



**UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL**

**VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO  
CENTRO DE FORMACIÓN PEDAGÓGICA Y TECNOLOGÍA  
EDUCATIVA**

**MAESTRÍA EN ENTORNOS VIRTUALES DE APRENDIZAJE**

**PROYECTO DE INTERVENCIÓN**

**TÍTULO DEL PROYECTO:**

**VIRTUALIZACION DEL CURSO: “NORMATIVA DEL CONTROL INTERNO”**

**PREPARADO POR:**

**Wilberth Thomas Castro**

**TUTOR DEL PROYECTO:**

**Mariela Delauro**

**AÑO**

**2018**

## INDICE

Resumen Técnico .....	4
1. El Problema .....	6
1.1 Problema .....	6
1.2 Justificación .....	7
1.3 El contexto del Problema .....	10
1.3.1. Caracterización de los estudiantes que tienen el problema .....	10
1.3.2 Caracterización de la asignatura o del curso donde se produce el problema .....	11
1.3.3 Contexto institucional de la asignatura o del curso .....	12
2. Prospectiva .....	14
3. Propuesta Pedagógica .....	15
4. Objetivos .....	16
4.1 General .....	16
4.2 Específicos .....	17
5. Resultado Esperados .....	17
6. Aspectos Operativos .....	18
6.1 Administración .....	18
6.2 Aprendizaje y Tecnologías .....	19
6.3 Tutoría .....	21
6.4 Materiales Didacticos .....	23
7. Evaluación y Seguimiento del Proyecto .....	24

7.1 Antes, durante y al finalizar el proyecto.....	24
7.2 Indicadores de evaluación de cada aspecto operativo .....	30
8. Cronograma para ejecución del proyecto .....	35
9. Presupuesto .....	36
10. Bibliografía .....	37
Desarrollo del Proyecto .....	39
1. Nombre del Curso .....	40
2. Selección y Justificación de las herramientas tecnológicas .....	40
3. Planificación de las Clases .....	48
4. Redacción de las Clases .....	61
5. Captura de Pantallas .....	102
Documentos Elaborados .....	115
Guía Didáctica.....	116
Módulo.....	135
Conclusión.....	158

## **RESUMEN TÉCNICO**

Con los nuevos métodos de enseñanza actuales y el auge que tiene en este momento la Educación Virtual, nace la necesidad de actualizar y adecuar los cursos presenciales de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, para que los mismos puedan ser impartidos de manera virtual. El propósito de este Proyecto es la Virtualización del Curso de Metodología del Control Interno, en un ambiente que permita incorporación de herramientas y actividades pedagógicas, con el objeto de contar con otra modalidad de enseñanza y aprendizaje, diferente a la presencialidad.

Con lo anterior, se pretende aprovechar la plataforma en Moodle existente en la Universidad para ofrecer a los estudiantes un curso que contemple herramientas y recursos tecnológicos para reforzar el seguimiento y evaluación de las actividades que conlleva el desarrollo de un proyecto integrador como estrategia educativa, ya que los estudiantes tendrán una modalidad que les permitirá:

- acceso en cualquier momento y desde cualquier lugar a la información,
- participar en diversas actividades como foros académicos para generar conocimiento y compartir con los diferentes compañeros del curso,
- obtener retroalimentación o aclarar dudas por medio de la mensajería interna tanto con el tutor del curso, como con sus compañeros de curso,
- realizar trabajo colaborativos en espacios como wikis,
- crear conocimiento con los diferentes documentos que se facilitaran en cada clases,
- desarrollar tareas en espacios de entrega, para reforzar los aprendizajes,
- aprender jugando teniendo un aprendizaje más significativo y amigable y
- por último de igual forma aprovechando los recursos de la plataforma generar un informe final para la mejora del control interno en las empresas.

Por último, el curso desarrollado en esta modalidad se basa en el modelo enseñanza y aprendizaje, donde el alumno contará con un acompañamiento en la construcción de conocimiento, pero sobre todo aproveche todas las herramientas innovadoras, con la guía de un tutor, que evacuará sus dudas y le guiará en todo su proceso del curso, para cumplir con el fin último, un aprendizaje significativo.

# **PROPUESTA DEL PROYECTO**

## **1. Problema**

### **1.1 Problema**

La Universidad Técnica Nacional Sede Regional San Carlos, se caracteriza por ser una Sede en la cual la mayoría de sus estudiantes son provenientes de zonas alejadas, estudiantes de escasos recursos, los cuales tienen que trasladarse grandes distancias.

De los colegios de procedencia, mayormente Colegios Técnicos, los estudiantes poseen un gran conocimiento de términos contables y tecnológicos de los diversos cursos llevados.

También se cuenta con estudiantes de edad madura, que ya se desempeñan en un trabajo, en el cual aplican ciertos conceptos aprendidos y aplican muchas herramientas tecnológicas.

A nivel de Bachillerato, ya los estudiantes tienen un vasto conocimiento de la materia contable y muchos de los cursos por ser prácticos mayormente deberían desarrollarse con algún tipo de herramienta o sistema tecnológico.

Ante la situación, de tener dos tipos de poblaciones estudiantes que se desplazan de grandes distancias y con ciertas limitaciones económicas. Y estudiantes con cierto grado de madurez, ya como funcionarios de alguna institución o empresa, nace la necesidad en el Bachillerato de Contabilidad y Finanzas, de poder virtualizar un Curso como COFI-913 Metodología del Control Interno, el cual es un curso que se presta, debido a que el mismo tiene dentro de sus contenidos mucho trabajo de campo, que ayudaría a que los estudiantes de zonas alejadas puedan ahorrar tiempo y dinero en su desplazamiento y los estudiantes ya involucrados en el ámbito laboral puedan aprovechar más su tiempo en el desarrollo de las destrezas y habilidades con las cuales deben lograr en este curso, máxime que a esta alturas de la Carrera, ya los estudiantes han pasado por cursos como Auditorías, Finanzas, Administración, Presupuesto, Estadísticas y Economías, por lo tanto contarán con un vasto conocimiento de la materia.

El planteamiento del proyecto se tiene lo siguiente:

- a. **Problema**, estudiantes de Bachillerato de Contabilidad y Finanzas que ya cuentan con conocimientos, habilidades, competencias y destrezas previas para aplicar el curso de Metodología del Control Interno.
- b. **Población**, Actualmente se tienen cerca de 35 estudiantes que para el III-C del 2018 deberán llevar este curso, el 50% de los mismos actualmente laboran y aplican sus conocimientos en las empresas donde brindan sus servicios.

Por esta situación, planteo la propuesta de virtualización del curso en una forma virtual al 100% o híbrido para satisfacer la necesidad de la población Bachillerato, en los cuales se obtendrá los siguientes beneficios:

1. Un mejor aprovechamiento de los recursos económicos y físicos.
2. Un mejor desarrollo de las capacidades y habilidades de los estudiantes.
3. Brindar las herramientas necesarias para el correcto aprendizaje, de acuerdo al conocimiento de los estudiantes.

## **1.2 Justificación**

Ante los cambios y desarrollos tecnológicos que se dan en la actualidad y se proyectan a futuro, partiendo de una sociedad de conocimiento y alta información, a nivel local y mundial, las universidades han actualizado sus opciones de enseñanza y aprendizaje.

Se selecciona este problema, sobre otros debido a la necesidad de este tipo de cursos, que son dirigidos más a realizar trabajo de campo, por la facilidad del mismo para desarrollar aprendizaje significativo, porque se presta para la utilización de las diversas herramientas que permiten los entornos virtuales, por lo tanto, el curso se enriquece y se aplica como debe ser, más practico que teórico.

Los estudiantes aprovechan más los tiempos para desarrollar sus capacidades y habilidades en la determinación de debilidades de controles en las empresas y en

forma colaborativa podrán intercambiar criterios y realizar trabajos con las diferentes herramientas que le permite la virtualidad.

Ante esta situación, es importante la implementación de un modelo educativo, que contemple el uso de entornos virtuales, que permita realizar actividades que generen mayor trabajo colaborativo y cooperativo, pero que permita la aplicación de ciertas herramientas que cumplirán de igual forma con los objetivos que busca un curso presencial, que al final para nuestra Carrera es que el estudiante no solo tenga el conocimiento sino que también tenga las habilidades y destrezas para su desarrollo profesional.

Ya la mayoría de Universidades en Costa Rica tienen implementado la modalidad de cursos virtuales en sus diferentes plataformas y la Universidad Técnica Nacional, no es la excepción, hay gran apertura a este tipo de modalidad y el suficiente apoyo.

La virtualización del 100% del curso o en una modalidad híbrida es un inicio para la implementación de este modelo en aquellos cursos que lo permitan, para que se pueda dar un mayor aprovechamiento en la carrera y los estudiantes en mayor desarrollo de trabajo de campo, que es la base para un profesional en contaduría. Por lo tanto, debe darse una adecuación de la malla curricular, y que el curso se adapte a los requerimientos para su correcta implementación, buscando solucionar ciertos inconvenientes surgidos con la población estudiantil que ya cuenta con conocimientos previos adquiridos en la materia y, algunos de ellos se mencionan a continuación:

- Que no se cumpla con el horario de estudio establecido en el programa.
- Incremento de ausencias al curso.
- No haya tiempo para trabajo de campo, como debe ser.
- Los costos de desplazamiento, alimentación, y hospedaje de los estudiantes de sectores alejados de la Sede.

Lo que se busca con esta alternativa, es como lo indique, es una nueva modalidad de educación, que permita siempre cumplir con los objetivos de aprendizaje, que



los estudiantes desarrollen ciertas destrezas y se aproveche el tiempo y recursos.

Se tendrá un gran beneficio por el hecho de virtualizar el Curso de Metodología del Control Interno, por lo siguiente:

- Se tendrá mayor oportunidad para estudiantes de zona alejadas, el poder cursar el mismo sin tener que trasladarse.
- Ahorro económico y de tiempo.
- Uso de herramientas tecnológicas, poco explotadas en la Universidad.
- Mayor tiempo para el desarrollo de trabajo de campo.
- Se aprovecha la plataforma que ya tiene la Universidad, para poder implementar la virtualidad de algunos cursos, como es el caso de Metodología del Control Interno.

Pedagógicamente hablando, se implementará nuevas formas de enseñanza-aprendizaje, ya que se contará con actividades para realizar trabajo colaborativo y con la presencia permanente del tutor.

Se organizará y planificará, textos de clases con coherencia, para que las ideas se relacionen y los estudiantes de Metodología del Control Interno comprendan lo que se quiere decir.

Al preparar materiales para el curso virtual, estos deben ser atractivos, buscando que el mismo sea exitoso.

Se gana mucho en acompañamiento, brindando materiales con textos, actividades, evaluaciones, herramientas informáticas adecuadas y todo lo necesario para que el curso de Metodología del Control Interno se imparta correctamente.

Se recomienda que los contenidos deben estar elaborados de tal forma, que favorezcan un aprendizaje significativo, implica no dar solo el conocimiento “encasillado” sin brindar las actividades necesarias que se adapten a esta finalidad.

Implica, que el conocimiento teórico debe ser acompañado de tareas específicas y reales que permitan al alumno ir construyendo el conocimiento, de lo más fácil a lo más difícil, y que logre crear en los estudiantes de Metodología del Control Interno una motivación e interés fundamental para que continúe en el curso, y no lo abandone.

La Universidad, tiene una plataforma en Moodle, la cual en primera instancia está siendo utilizada para las capacitaciones docentes en aprendizajes de entornos virtuales, pero la misma está diseñada para poder implementar los diferentes cursos en la virtualidad, por lo tanto, hay total apoyo al proyecto para virtualizar el curso de Metodología del Control Interno, aprovechando los recursos ya invertido para estas modalidades.

### **1.3 El contexto del Problema**

#### **1.3.1. Caracterización de los estudiantes que tienen el problema**

La Universidad Técnica Nacional con sede en San Carlos oferta la carrera de Contabilidad y Finanzas en los niveles de diplomado, bachillerato y licenciatura en Contaduría Pública.

##### **1.3.1.1 Aspectos Generales de la Población**

1. El total de población estudiantil es de 167 estudiantes activos<sup>1</sup> de los cuales el 77% labora en la actualidad.
2. La edad máxima es de 38 años y la mínima de 18 para un promedio de edad de toda la población de 28 años.
3. De los 167 estudiantes, 100 son becados.
4. El 60% de la población de estudiantes incurre en gastos de transporte, alimentación, hospedaje y residen a más 30 km de la sede en la zona norte.

---

<sup>1</sup> Fuente Registro Universitario al IIC-2018.

### **1.3.1.2 Aspectos Específicos de la Población, Curso Metodología del Control Interno COFI-913**

1. La población total en los niveles de 35 estudiantes activos<sup>2</sup> de los cuales el 50% labora en la actualidad.
2. La edad máxima es de 35 años y la mínima de 21 para un promedio de edad de toda la población de 28 años.
3. De la población 21 estudiantes son becados.
4. El 60% de la población de estudiantes incurre en gastos de transporte, alimentación y en algunas ocasiones de hospedaje, estos estudiantes tienen su domicilio en un rango superior a los 30 km de la sede en la zona norte.
5. En su totalidad están dispuestos a llevar el curso de forma virtual o híbrido.
6. El 90% de la población tiene acceso a internet desde sus hogares o trabajos que les permitiría realizar sus trabajos académicos con las ayudas tecnológicas de esta modalidad.
7. El 10 % tiene acceso desde laboratorios de la Universidad.

Los profesores que imparten este curso tienen amplia preparación y excelente experiencia, tanto en lo pedagógico, profesional y tecnológico. Por lo tanto, no será ninguna limitante la implantación de este curso virtualmente hablando, en una modalidad 100% virtual o Híbrida. La Universidad tiene un departamento de tecnología de educación virtual, que mayormente se ha enfocado en la preparación capacitación docente, no así en la implementación de cursos virtuales.

### **1.3.2 Caracterización de la asignatura o del curso donde se produce el problema**

El Curso de Metodología de Control Interno, es un curso teórico-práctico que permite a los estudiantes adquirir las competencias para evaluar a los diferentes tipos de empresas o instituciones públicas o privadas, en aspectos de debilidades de control interno, riesgos presentes y futuros y brindar mediante un trabajo de campo posibles soluciones y recomendaciones para la mejora de las mismas.

---

<sup>2</sup> Fuente Registro Universitario al IIC-2018.

Con implementación del curso dentro del entorno virtual, permitirá a los estudiantes contar con un curso que sea más amigable y no tan teórico, utilizando diferentes herramientas tecnológicas y colaborativas para el desarrollo de los diferentes aprendizajes y tareas en el mismo. Se podrá contar con más tiempo para desarrollar el trabajo de campo a desarrollar, intercambiando experiencias tanto el tutor como con los demás alumnos, en los diferentes foros y mensajería interna como en las diferentes redes sociales que se recomienden.

### **1.3.3 Contexto institucional de la asignatura o del curso**

En el Contexto del Curso, es importante indicar que la Universidad Técnica Nacional es la quinta Universidad Pública del País, fundada hace más de 10 años, a pesar de ser una Universidad nueva, una de las ventajas que tiene, es que, anteriormente trabajaba con lo que se denominaba el CUNA (Colegio Universitario de Alajuela), y siempre su énfasis fue trabajar en la mejora de la enseñanza en el ámbito pedagógico y funcional.

Dentro de la Carrera de Contabilidad y Finanzas este es curso es muy importante, ya que uno de los propósitos de la Universidad es que los estudiantes sean emprendedores e innovadores, el curso tiene como requisito COFI-711 Elementos de Auditoría II, los estudiantes a estas alturas tienen un vasto conocimiento de normativas contables, auditoría, técnico de muestreo, estadístico, que le exige cierta aplicación de conocimientos tecnológicos y aplicación de trabajos colaborativos y de investigación, que se facilitaría con el uso de ciertas herramientas tecnológicas.

El modelo educativo utilizado, se enfoca en la formación de profesionales íntegramente hablando, en ámbitos como lo científico, técnico y tecnológica, desarrollando actividades humanísticas, dándole énfasis como lo indique a la innovación en combinación de prácticas armonía con el ambiente. Dentro de sus intereses y principios ha estado presente la innovación y el emprendedurismo, apuntando a realizar un proceso actualizado a las demandas de educación actual, donde las tecnologías educativas juegan un papel importante.

La Universidad tiene un área denominada, Área Tecnología Educativa y Producción

de Recursos Didácticos.

La cual busca a integración de conceptos de formación en los nuevos entornos de enseñanza y aprendizaje, produciendo soluciones audiovisuales, recursos telemáticos y multimedia para ayudar a la comunidad universitaria en la actualización en el uso de herramientas digitales, buscando la mejora en el tratamiento de contenidos, medios de comunicación, las estrategias didácticas y los recursos tecnológicos utilizados para la enseñanza y el aprendizaje.

La Universidad tiene como objetivo brindar carreras técnicas, a los estudiantes del país, de las Carreras ofertas Contabilidad y Finanzas es una de las más apetecidas del país y la zona. Estamos en la era del conocimiento, como lo define: (Sabino Talla Ramos). Indica que: "...La internacionalización del conocimiento y de las actividades humanas en general... "En esta internalización de la información se pretende unificar estándares, concretar normativas, y activar los fundamentos del manejo de la información, la Contaduría no está fuera de esta dinámica, la función de la profesión del Contador, da potestad a quienes la ejercen en responsables de la seguridad y veracidad de los hechos económicos que subscriben o certifican. La profesión contable en los diferentes campos de aplicación: Auditores, Gerentes Financieros, Analistas, Auditores Fiscales, Docentes, se les exige cualidades profesionales y personales para cumplir con la misión social de ser depositarios de la confianza pública en el tema financiero. Es necesario brindar continuidad de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, para resolver las necesidades del contexto económico, social, jurídico y político que opera en la organización y su interdependencia. Administrar los recursos financieros de las organizaciones para su optimización. Analizar, diseñar, y la implementación, evaluación y mejoras a los sistemas de información financiera. En materia de Política fiscal y sus implicaciones contables, financieras, económicas y sociales, el profesional de la contabilidad debe estar actualizado, y la altura de los acontecimientos sociales y profesionales que conlleva un mundo Globalizado. (3)

Siendo este el perfil de ocupacional de los Bachilleres en Contabilidad y Finanzas, es importante en cumplimiento con los fines de la universidad reforzar todo lo relacionado con la innovación y el uso de nuevas tecnologías.

Muchos de los cursos de la Carrera, permiten la incorporación de la virtualidad para el aprendizaje.

La Carrera se enfoca en preparar a los alumnos, los cuales adquieran los conocimientos adecuados para que desarrollen competencias que les permita, su inserción en el mercado laboral, por lo tanto, se forma como un profesional, en donde la mayoría de los cursos aseguren la construcción de conocimientos Suficientes y competentes que les permita la toma de decisiones e implementar acciones desde diversos puestos de trabajo gerencial u operativo, que lo faculten Integralmente para el ejercicio de la Contaduría Pública moderna en cualquier parte del mundo.

La Universidad Técnica Nacional se enfoca más en la capacitación de los Docentes en el área de tecnologías de información para aplicación en la enseñanza, por lo tanto, no es algo nuevo. Pero no se ha tenido un plan serio de aprovechar todo este recurso para implementar cursos virtuales para cumplir con la necesidad de la población estudiantil, principalmente de lugares alejados de la zona.

Se cuenta con una plataforma en Moodle, como lo indiqué, enfocada en la capacitación de los docentes y enseñanza de herramientas virtuales.

## **2. Prospectiva**

La Virtualización del curso de Metodología del Control interno permitirá a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas realizar trabajos más significativos, permitiendo en muchos casos fortalecer sus Comunidades de Aprendizajes y Practica. Podrán compartir experiencias de los estudios realizados en los diferentes proyectos que se asignarán, compartiendo en los diferentes Foros y redes sociales como Skype, Telegram, Twitter y en la creación de las diferentes Wikis, generando trabajo colaborativo y significativo.

De acuerdo con las diferentes investigaciones a realizar para obtener información en la WEB, con la implementación del proyecto y la correcta dirección del Profesor a cargo ayudará a los estudiantes a obtener material relevante sobre la normativa de Control Interno, no solo nacional, sino internacional para elaborar trabajos con la suficiente calidad.

La implementación de esta modalidad, en el curso de Normativa de Control Interno, proporcionara un valor agregado a las futuras promociones de la Carrera, permitiendo una mejora profesional de los estudiantes.

Permite a la Universidad actualizar y mejorar su Modelo Educativo, permitiendo cumplir con los estándares de calidad, para en un futuro no muy lejano acreditar la Carrera de Contabilidad y Finanzas, siendo la modalidad de cursos virtuales con este una gran contribución.

El curso podrá ofertarse en la modalidad virtual en el próximo o siguiente cuatrimestre, con la debida mejora para su completa implementación y dinamizar el aprendizaje de los alumnos.

### **3. Propuesta Pedagógica**

Al ser un curso de mucha participación y colaboración entre los estudiantes y comunicación con el profesor, los principios del conectivismo de Siemens están presentes, al darse discusiones en los foros sobre nuevos conceptos, los estudiantes desarrollaran habilidades individuales y grupales. A esto se agrega el sistema de trabajo colaborativo en el proyecto final del curso, mediante la aplicación de herramientas tecnológicas, en donde se aprende haciendo y se fortalece el proceso investigativo.

La teoría de Piaget, se tendrán presente en la construcción de los diferentes conceptos, obtenidos en las investigaciones de cada estudiante o grupo de

estudiantes, en la creación de Wikis, como parte de los trabajos que desarrolla este curso.

Los conocimientos previos que los estudiantes manejan, con la del Tutor le permitirá adquirir nuevos aprendizajes, interactuando en una ambiente tecnología.

El Tutor podrá evaluar si el estudiante aprendió o no, mediante aplicación de las diferentes actividades de evaluación presentes como las evaluaciones previamente diseñadas en la plataforma, con los tiempos establecidos, abarcando los diferentes temas que el curso ofrece.

Mucho de lo que se trabajará por medio de creación de documentos compartidos en Google Docs. por los estudiantes, permitirá aplicar la Pedagogía de Pares, indicada por Howard Rheingold (Santamaría 2018), ya los estudiantes podrán desarrollar juntos documentos, aprendiendo en un ambiente tecnológico de construcción de los distintos aprendizajes del Control Interno en las empresas. Habrá un intercambio de saberes y aprendizajes, donde cada grupo será responsable del cumplimiento de las asignaciones, se dará todo un análisis de los conocimientos adquiridos, pero sobre todo una interacción en los diferentes Foros de participación activa de los estudiantes.

La importancia del aprendizaje guiado, concepto de Vygotsky se tendrá inmerso en toda la dirección que el Tutor dará a los estudiantes para el desarrollo de los diferentes trabajos, con instrucciones claras en cada una de las actividades.

Los estudiantes podrán interactuar de acuerdo a su grupo, construyendo juntos y desarrollando algunas actividades donde la gamificación esté presente, para construir un aprendizaje en común.

## **4. Objetivos**

### **4.1 General**

Implementar el Curso Metodología del Control Interno en modalidad virtual, mediante la estructuración e incorporación de herramientas y actividades pedagógicas en esta modalidad, con el objeto de resolver el problema presentado.



## **4.2 Específicos**

- Crear la estructura adecuada para el desarrollo del Curso mediante el aprovechamiento de los recursos tecnológicos existentes.
- Diseñar materiales didácticos para el uso de los mismos en el curso de Metodología del Control Interno, mediante la realización de prácticas y el uso de las distintas herramientas tecnológicas.
- Determinar los Roles Administrador-Tutor-Docente, para la correcta asignación en la Plataforma, mediante la virtualización de los contenidos del curso.
- Diseñar el Aula Virtual del Curso de Metodología del Control Interno, para la incorporación de esta modalidad en la Carrera de Contabilidad y Finanzas, mediante la implementación en la Plataforma Moodle de la Universidad.

## **5. Resultado Esperados**

- Para el primer o segundo cuatrimestre del 2019, aprovechando la tecnología disponible en la Universidad implementar el Curso de Metodología del Control Interno en forma Virtual.
- La creación y utilización de todos los materiales didácticos necesarios, así como el diseño de los trabajos a desarrollar en el Curso.
- Estructuración adecuada de los roles Administrador-Tutor-Docente que permite el funcionamiento óptimo de la Plataforma a la hora de la visualización del curso.
- Oferta uno o dos Grupos en la Modalidad Virtual del Curso de Metodología del Control Interno, de acuerdo con la cantidad de estudiantes, por lo menos se atenderán cerca de 70 estudiantes por cuatrimestre por año en que se oferte la materia.

## **6. Aspectos Operativos**

### **6.1. Administración**

La Universidad cuenta con los siguientes departamentos que serán los involucrados en el proceso para que el curso sea ofertado, a saber: Departamento de Docencia-Dirección de Carrera, Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa, Departamento de Registro y Académico respectivo.

El Departamento de Docencia, recibirá de parte del Director de Carrera la oferta académica para el respectivo cuatrimestre, donde se incluye el Curso propuesto en modalidad virtual y profesor asignado para el mismo. Y procederá a incluir la oferta académica en el sistema Avatar (Software utilizado por la Universidad, para este efecto), por lo tanto, poder ofrecer el curso de Metodología del Control Interno en modalidad Virtual, definiendo la fecha de inicio y termino del curso.

El Departamento de Docencia y el Director de la Carrera, en coordinación con el Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa, coordinaran para que el curso esté disponible en la Plataforma Moodle de la Universidad <http://campusvirtual.utn.ac.cr/>, en las fechas y horas establecidas para ser cursado, y que el mismo esté debidamente programado.

El departamento de registro de la Universidad informara las fechas de matrícula, para que los estudiantes puedan, mediante la página de la Universidad, en el respectivo sistema de matrícula, denominado Avatar, realizar la matricula.

El Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa, se encargará:

- Informar y facilitar a los estudiantes los instructivos y videos guías necesarios para el uso de la plataforma virtual.
- Crear los permisos necesarios para el ingreso a la plataforma tanto de los estudiantes como los respectivos tutores.

- Enviara a los correos de los estudiantes establecidos por la Universidad (Correos Universitarios), las indicaciones para ingresar a la Plataforma, los usuarios respectivos y claves preliminares para que puedan ingresar al curso previamente programado.
- Asegurar la calidad y correcto funcionamiento de la plataforma en todo momento, para el correcto desarrollo del curso.
- Mediante correos informativos a los estudiantes se les indicará, donde pueden localizar el reglamento y manual de uso de la plataforma en la página de la Universidad.

Una vez matriculados en el sistema, el Profesor asignado en la fecha de inicio dará la Bienvenida a los estudiantes, las indicaciones del curso, detalles del curso, tipo de actividades que se realizaran, fechas importantes, cronogramas y forma de comunicación, etc.

## **6.2 Aprendizaje y Tecnología**

Mediante la implementación de una propuesta académica, social y de construcción de conocimiento tanto colaborativo como cooperativo, basado en el aprendizaje, bajo el concepto de aprender haciendo, buscando una enseñanza y aprendizaje significativo en búsqueda del constructivismo.

Dicha propuesta se implementará mediante el uso de la Plataforma Moodle de la Universidad denominado campus virtual UTN.

El aula virtual utilizará secciones como: inicio, foro de noticias, foro de consultas y foros de discusión, mensajería interna para el contacto respectivo de los estudiantes la respectiva guía didáctica, aula de clases (14 semanas), biblioteca., evaluación y status del estudiante.

Cualquier duda que tengan los estudiantes se manejara por el respectivo Foro de

Consultas.

Anuncios importantes a tener en cuenta serán manejados en los foros de noticias, de igual forma alguna indicación a tomar en cuenta.

Mensajería interna permitirá comunicarse con los estudiantes y de igual forma ellos con el tutor para dudas o consultas específicas.

En la Guía Didáctica se podrá contar con las indicaciones del curso, conocimiento de quien es el profesor, aspecto a tomar en cuenta de la materia, cronograma, evaluación, aspectos importantes del curso, y reglamentación universitaria.

Aula de clase, se tendrá todas las actividades a desarrollar cada semana, con las respectivas indicaciones y narraciones introductorias que le permitirán tener un conocimiento previo de los que se requiere. Las mismas serán habilitadas con suficiente tiempo para que el estudiante pueda cumplir adecuadamente y tener claridad de lo que desarrollara y los plazos establecidos.

En la sección de Biblioteca se contará con todo el material de lectura obligatoria como opcional que refuerza el conocimiento de aprendizaje del curso.

Evaluación contará en los momentos establecidos con los instrumentos de evaluación sobre los conocimientos adquiridos y los respectivos tiempos para realizar los mismos.

Status del estudiante, para que el mismo pueda dar seguimiento a su avance de acuerdo con todo lo realizado.

Acá el estudiante mediante la utilización de herramientas tecnológicas en ambientes virtuales creará su conocimiento y aprendizaje, claramente dirigido por su profesor tutor, herramientas como los foros, videos que amplían conocimiento, documentos compartidos (Para desarrollo de estudio de casos), construcción cooperativa y colaborativa (Investigaciones sobre la evolución del control interno y su aplicación), gamificación creando juegos para evaluar conocimientos y habilidades de análisis y

wikis (Creando y ampliando conceptos sobre control interno); así como la implementación y desarrollo de prácticas en cumplimiento con las metas y objetivos del tema o la materia cursada.

Permitiendo al estudiante desarrollar el conocimiento-aprendizaje de los contenidos didácticos, donde el mismo proactivamente de acuerdo a sus competencias y habilidades y en el tiempo establecido realiza las asignaciones establecidas y los productos solicitados.

El estudiante tendrá la experiencia de participar en las evaluaciones en forma virtual, con los tiempos establecidos y con las retroalimentaciones del caso.

Se le permite por medio de la tecnología realizar investigaciones que permitan enriquecer su conocimiento y aportar a otros, mediante la creación de comunidades de aprendizaje y prácticas, donde podrá plasmar sus experiencias en los diferentes trabajos realizados y sobre todo en el trabajo de campo y las herramientas utilizadas para desarrollar el mismo.

Importante es que se dé una adecuada estructuración de los medios tecnológicos que se utilizarán, y que cumplan con los objetivos de esta propuesta, especialmente tener una nueva opción de brindar educación y aprendizaje a los discentes.

### **6.3 Tutoría**

El tutor tendrá un papel muy importante ya que será la guía para que el estudiante pueda cumplir satisfactoriamente con los requerimientos del curso.

Es importante todo el proceso de retroalimentación que le pueda brindar para que el estudiante pueda cumplir adecuadamente con su aprendizaje.

Se dará todo el acompañamiento necesario para que el estudiante pueda ser bien orientado en el cumplimiento de los objetivos del curso y sobre todo en el desarrollo de nuevas competencias en la evaluación de Control Interno en la empresa.

El tutor debe estar debidamente capacitado para poder guiar adecuadamente a los estudiantes, por lo tanto, debe tener amplio conocimiento de la materia que se imparte para que el estudiante sienta la seguridad respectiva y la motivación del aprendizaje.

Dentro de las tareas que desarrollara, están las siguientes:

- Redacción de todo el material guía para cada una de las clases respectivas
- Programar en la Plataforma las catorce clases respectivas y habilitarlas oportunamente.
- Informar adecuadamente todo lo relacionado al curso, para que el estudiante tenga conocimiento de fechas importantes, forma y criterios de evaluación, cronograma, contenidos.
- Preparar una breve presentación de su persona, experiencia, preparación y conocimientos., etc.
- Selección de las lecturas importantes y significativas para ampliar conocimiento de los temas y materia tratada.
- Seleccionar de las herramientas didácticas y tecnológicas a utilizar en los diferentes momentos.
- Redactar las asignaciones respectivas para los Foros de discusión, guiar e intervenir cuando sea necesario su participación.
- Promover la participación activa de los estudiantes.
- Actualizar los materiales respectivos para ser utilizados en el curso.
- Dar seguimiento de los avances de las asignaciones establecidas y si las mismas tienen plazos mayores, comunicar y motivar a los alumnos para el cumplimiento oportuno de las mismas.
- Mantenerse actualizado y asistir a capacitaciones de nuevas herramientas y conocimientos que pueda aplicar en el curso y futuros.
- Crear la evaluación correspondiente del curso, evaluando adecuadamente los contenidos del curso e informar oportunamente los resultados obtenidos.

Detalla las tareas del tutor. Por ejemplo: redacción y habilitación de las clases, generación y coordinación de los foros, etc.

## 6.4 Materiales Didácticos

A la hora de diseñar material didáctico, en este proyecto se debe pensar en cómo brindar a los estudiantes una nueva modalidad de aprendizaje, misma que se ajuste a las nuevas realidades educativas.

Diseñar un curso virtual, es la opción en muchas ocasiones para aquellos profesores y estudiantes, que, de una u otra forma, por diversas actividades, deben, participar en los mismos en horarios no presenciales o en los que mejor estructuran sus horarios de estudio.

Los materiales diseñados en los cursos, aparte de ser agradables, deben ser de fácil comprensión y con un buen grado de significación, por lo tanto:

Es importante mencionar por lo tanto que el diseño de materiales de un curso en esta modalidad debe de ser no solo estéticamente atractivo sino también contener un diseño conciso y preciso que permita:

- Que los estudiantes logren desarrollar las competencias, habilidades y actitudes que se requieren en el curso.
- Que los mismos sean y sirvan de guía para desarrollar los diversos trabajos, que se desarrollen en el curso.

Los materiales didácticos que se utilizarán serán:

- Presentaciones en Power Point: desarrollando algunos de los temas de las respectivas unidades del curso, que ayuden a comprender la temática tratada.
- Videos: también se hará uso de videos con desarrollos de temáticas propias a los conocimientos de las metodologías de control interno, detección de

riesgos y hallazgos importantes.

- Guías Didácticas: donde se establecen y presentan los objetivos, el desarrollo de contenidos, guía explicativa de evaluaciones de trabajos individuales, grupales y trabajo final, rubricas de evaluación.
- Guías de Evaluación de Sistema de Control Interno: modelos de forma de evaluar sistemas de control interno en las empresas, matrices de evaluación de riesgos, matriz de hallazgos Matrices para la evaluación de los 5 elementos de control interno compartidos en la Biblioteca.
- Instructivos: Guía para diseñar un informe de control interno, después de determinar los respectivos hallazgos.
- Guía de Redes sociales que podrán utilizarse para realizar trabajo colaborativo e intercambio de información. Skype, Telegram, Twitter, etc.
- Módulos de cada unidad: Se contará con toda la bibliográfica obligatoria y recomendaciones de cada unidad.

## **7. Evaluación y Seguimiento**

### **7.1 Momentos de la Evaluación (inicio, desarrollo y final)**

Se parte que, a la Carrera, tendrá los elementos para evaluar los aprendizajes logrados bajo esta modalidad y que cumpla con los objetivos establecidos.

Se tiene una gran responsabilidad sobre la evaluación, la misma debe dar resultados que permitan medir el cumplimiento de las diversas actividades en forma objetiva, el cumplimiento de los programas establecidos, relevancia de los proyectos llevados a cabo concluidos o en proceso.



Por lo tanto, son importantes los procesos de retroalimentación con los responsables del proyecto y lograr realizar las mejoras a los programas en pro de la mejora continua.

Los proyectos como tales, no pueden implementarse y dejarse sin la respectiva evaluación; debe dársele seguimiento, saber cómo están funcionando, cuáles son las debilidades y puntos de mejoras.

Contar con las herramientas necesarias, para que los proyectos en su estructuración cuenten con estrategias que eviten en sus funcionamientos situaciones fraudulentas o plagios en los distintos trabajos realizados en esta modalidad en el curso respectivo.

Se requiere de evaluaciones objetivas que ayuden a determinar si el desarrollo del proyecto logro cumplir con el objetivo de la enseñanza aprendizaje, se lograron los conocimientos establecidos, se logran las competencias y destrezas requeridas.

Dentro del proyecto se evalúa si el mismo cumple con los parámetros de la modalidad utilizada y si la misma define claramente la modalidad de evaluación y seguimiento de los estudiantes en sus respectivas asignaciones.

Un aspecto importante es que el modelo contemple como se evaluarán los aprendizajes y si cumple con los propósitos de aprendizaje y los resultados esperados.

Para evaluar el proyecto y cumplimientos de los objetivos y metas, es importante evaluar:

### **Antes:**

Analizar si el proyecto estructurado cumple con el plan establecido de la carrera y su respectiva malla curricular.

Se tiene todo listo para iniciar el curso, plataforma debidamente programada, materiales necesarios, guías didácticas, recursos bibliográficos.

Será importante la revisión y validación de los materiales, mediante el análisis por parte de los especialistas y relectura de los mismos, permitiendo tener seguridad de la aplicabilidad de los mismos y eliminación de ambigüedades y que los mismos puedan ayudar al desarrollo de las respectivas consignas.

### **Durante:**

Durante el desarrollo del proyecto es importante la evaluación del grado de pertinencia y la relevancia del mismo como tal, por lo tanto, se debe evaluar si el mismo está cumpliendo con lo que se tenía establecido para abordar el problema que se presenta.

Esta el mismo cumpliendo, con el objetivo de ser una herramienta más para brindar la enseñanza en la universidad en una modalidad virtual y así llegar a más lugares en donde los estudiantes tienen necesidad de capacitarse tanto por su poco tiempo por ser empleados de una empresa o por su alejada residencia por ser estudiantes de lugares alejados de la sede universitaria.

### **Final:**

Al finalizar el Proyecto se evaluará lo siguiente:

- Mediante reuniones programadas analizar los aciertos y desaciertos del programa.
- Análisis del cumplimiento de los objetivos y resultados esperados, mediante encuestas de opinión.
- Reuniones de Retroalimentación de los tutores.

- Retroalimentación de los estudiantes.
- Entrevista de opinión sobre el programa en sí.
- Continuidad del programa de acuerdo a los análisis.
- El impacto que tendrá el programa en los y las estudiantes.
- Facilidad de implementación del programa en la estructura Universitaria.
- Impacto que tendrá el proyecto en el ámbito del sector productivo y comunidad en general.

### **7.1.1 Seguimiento**

Es importante luego de cada proceso darle el debido seguimiento al proyecto, que permita tener los elementos necesarios para conocer si el mismo está cumpliendo con lo planificado.

Importante es darle seguimiento al modelo pedagógico definido y si el mismo está cumpliendo con la consigna de enseñanza aprendizaje, si con el mismo se posibilita que los estudiantes logren desarrollar ciertas competencias, de acuerdo a lo que demanda el proyecto del curso a trabajar.

El proyecto debe ser medido en acá fin de proceso, para logra una retroalimentación y monitoreo de los desarrollado en el mismo, buscando la calidad y mejora continua del mismo como tal.

Es importante conocer si el proyecto se está ajustará con el Modelo de Enseñanza de la Universidad, por lo tanto, debe dársele seguimiento a los procesos estructurados, mediante la unidad especialidad que indique los aspectos pedagógicos que debe incluir el proyecto, tanto en el ámbito curricular como tecnológico y ambos estén debida relacionados.

En el proyecto hay a involucrados importantes como lo es: Los Estudiantes, Tutor o Tutores y el Curso en sí, por lo tanto, debe darse un claro seguimiento a aspectos como:

El cumplimiento del proyecto con el desarrollo claro de la enseñanza aprendizaje, en una modalidad virtual, en armonía con la malla curricular, pero sobre todo con el cumplimiento de los objetivos del curso y carrera como tal.

Un seguimiento claro de la debida capacitación de los tutores que imparten o dan seguimiento al curso, que permitan asegurar la calidad de la propuesta realizada, pero sobre todo que se tenga seguridad que hay en mejora para el cumplimiento de la enseñanza propuesta bajo esta modalidad y en cumplimiento del Plan Curricular de la Carrera.

Que ver permita el proyecto determinar si el mismo dará o cumplirá con el espacio de aprendizaje que requieren los estudiantes, se les está dando la orientación debida, se sienten los estudiantes motivados en la enseñanza aprendizaje que se está desarrollando, se está logrando producir conocimiento con la información adquirida.

El estudiante cuenta con toda la orientación para la participación en la modalidad de enseñanza, además hay una correcta orientación en el uso de la plataforma.

El material didáctico tiene relevancia con los contenidos y objetivos que se pretenden alcanzar.

Otro aspecto es el seguimiento de las tecnologías utilizadas y el debido soporte, si las mismas están cumpliendo con la facilidad para la enseñanza aprendizaje en esta modalidad y se cuenta con todo el soporte para el cumplimiento eficiente de todas las orientaciones del curso y de todo lo relacionado con las asignaciones que se den.

Ante todo, lo planteado es importante que se realicen encuestas o aplicación de cuestionarios para valorar el curso como tal, sus contenidos y el tutor, que permita tener toda la información y retroalimentación, para buscar las acciones

correctivas y logra una mejora continua.

Acá será importante la identificación de aspectos, como: Calidad y claridad de los materiales, aprendizaje significativo, seguimiento y orientación por parte del Tutor, facilidad o dificultad de las tecnologías utilizadas y claridad de los aspectos evaluativos.

Acá será importante en el proyecto contar con cuestionarios de opinión que permitan valorar el trabajo realizado y dar seguimiento a las debilidades y lograr corregirlas y fortalecerlas en procura de la mejora del proyecto que se lleva a cabo.

Determinando e identificando las debilidades en el proyecto como: fallas técnicas, faltantes de materiales, fallas en los instrumentos de valuación, que la parte técnica por ejemplo se de poca participación en los Foros Académicos, que no se dé el debido seguimiento a las consultas realizadas, es importante que se documente y solucione.

Por lo tanto, es importante la reunión de especialistas que analicen los casos para mejora y sean corregidas las fallas para futuros cursos en la plataforma utilizada, que el caso particular sería Moodle.

El seguimiento de cada aspecto debe llevar a que se dé una adecuada organización, que permita tener un adecuado espacio de aprendizaje y de creación de conocimiento, donde aprenda los estudiantes y la Universidad logre cumplir con su trabajo de educación significativa, por lo tanto, la implementación de un sistema de control de calidad y seguimiento de los cursos en línea, le ofrecerá a la Universidad Técnica Nacional la posibilidad de mejorar y adecuar las situaciones en cumplimiento de la visión “Ser una universidad de vanguardia en la formación integral de profesionales, la investigación y la acción social en las áreas científicas, técnicas y tecnológicas, con un enfoque de humanismo científico innovador, que contribuya al desarrollo sostenible de la sociedad costarricense”.

## **7.2 Indicadores de evaluación de cada aspecto operativo:**

Para dar seguimiento y parámetros de evaluación al proyecto es indispensable contar con indicadores, que permitan medir la ejecución y avance del mismo.

Mediante los cuales se pueda tener seguridad del cumplimiento de los objetivos propuestos y los resultados esperados.

Es indispensable que en el proyecto pueda medirse claramente, para determinar el éxito del proyecto.

El mismo debe cumplir con los requerimientos indispensables de la correcta comunicación del Tutor-Estudiante, como se aplica de buena forma la tecnología en el aprendizaje y enseñanza. Determinar si se está dando un buen uso de los materiales didácticos, si hay claridad en los trabajos colaborativos y cooperativos que se desarrollan en el curso.

Por lo tanto, es importante medir los avances logrados, el grado de compromiso Docente, el margen aceptación o deserción, si se generan errores en la operatividad del proyecto, que los mismos sean documentados para procurar las correcciones en las respectivas programaciones y en las implementaciones en la plataforma.

Se busca que el proyecto sea eficiente y cumpla eficazmente con lo planeado, por lo tanto, los indicadores nos llevarán evaluar los procesos y ayudar a innovar, a mejorar los procesos de comunicación e información, determinando la disponibilidad de los recursos para cumplir con el aprendizaje definido y sobre todo con la enseñanza, que demuestre que los estudiantes están logrando las habilidades y actitudes que se requiere.

Por lo tanto, dar seguimiento a los procesos por los indicadores definidos, logran culminar con éxito el proyecto definido.

Por lo tanto, se requiere una seguridad del aprendizaje definido, de la correcta estructuración del curso y el cumplimiento con los propósitos establecidos.

- **Imprescindible** contar con los instrumentos de seguimiento de elaboración de trabajos individuales, cooperativos y colaborativos, por lo tanto, claramente definidas la rubricas que se utilizaran en el seguimiento del curso. O sea, se definen plazos de entrega de asignaciones, condiciones de las mismas y formas de evaluación.
- **Deseable** contar desde inicio con el modelo a seguir en el diseño y estructuración del curso virtual y si el mismo cumple con el programa de educación pedagógica de la carrera.
- Es **imprescindible** en el desarrollo del proyecto-curso el correcto seguimiento de los tutores sobre las evaluaciones que se realicen, que contemplen claramente los tiempos de entrega definidos, as correcciones realizadas a trabajos entregados debidamente conteniendo los puntos de mejora y los tiempos claramente definidos.
- Contar claramente con los instrumentos de valuación para darle seguimiento a los estudiantes, pero los mismos debes estar correctamente estructurados, que permita al mismo saber que se les evaluará y en qué forma. Este es un punto importante a evaluar en el desarrollo del proyecto, o sea las reglas están claras.

### 7.3.1 Indicadores de Administración

**Imprescindible** será la adecuada estructuración por parte del departamento de Tecnología de Educación Virtual, del curso para los estudiantes sobre uso de la Plataforma Virtual.

**Imprescindible** contar con todos los manuales necesarios para el trabajo en la plataforma y curso respectivo.

**Deseable** la facilidad del uso de la plataforma y que se cuente con las herramientas necesarias para realización de todas las actividades.

**Deseable** que se cuente con todo el proceso de guía para la matrícula de los cursos en modalidad virtual, con herramientas de fácil manejo.

### 7.3.2 Indicadores de Aprendizaje y Tecnología

En cuanto a las tecnologías a utilizar será **imprescindible** una correcta selección de la tecnología y medio a utilizar, que permita a los tutores y alumnos interactuar adecuadamente.

Será **imprescindible** la capacitación permanente de los docentes tutores y especialista en la carrera para la correcta implementación del curso en la plataforma y seguimiento de las distintas actividades que se desarrollen en la misma. Segmentación de aspectos importantes en la siguiente imagen.

Será **imprescindible** la actualización de la tecnología a utilizar y que sea de fácil uso para los actores del proceso.

Será **imprescindible** contar con las guías de las tecnologías a utilizar, para el uso adecuado en el desarrollo del curso y en la utilización de los estudiantes de las mismas para desarrollar los trabajos solicitados.

Será **deseable** contar con los recursos tecnológicos necesarios.

Será **deseable** que se dé una correcta comunicación, para el uso adecuado de los recursos.



Será **deseable** que las tecnologías tengan significado pedagógico, que permitan el uso interactivo de los recursos.

Será **deseable** un correcto soporte y comunicación, para comprensión de los distintos usuarios de los recursos.

### 7.3.3 Indicadores de Tutoría

Será **imprescindible** que se dé todo un proceso de retroalimentación por parte del tutor, siendo este la guía del estudiante en todo su proceso de aprendizaje.

Es **imprescindible** el seguimiento y monitoreo que le dé el Tutor durante todo el proceso a los alumnos, con el objeto de lograr el cumplimiento de los objetivos de enseñanza aprendizaje, sobre todo que se dé una fluida comunicación.

Igual que el mismo tenga la capacidad de evacuar adecuadamente la dudas que se puedan presentar.

**Imprescindible** será la correcta elaboración por el Tutor de los materiales necesarios para tener un aprendizaje significativo y que sirva de guía en las diversas actividades a desarrollar por los estudiantes.

**Deseable** será la debida capacitación del Tutor en todo el manejo de entornos virtuales para evitar incertidumbres de los estudiantes, en todo el desarrollo del curso.

**Deseable** un claro compromiso del Tutor para guiar de buena manera, en todo el desarrollo del curso las prácticas y asignaciones, que cumplan con los objetivos del mismo y lograr el desarrollo de las habilidades y competencias de los estudiantes.

#### 7.3.4 Indicadores de Materiales Didácticos:

Por lo tanto, será **imprescindible** contar un banco de datos de materiales para ser utilizados en la modalidad virtual, además con la preparación y redacción del mismo con contenidos significativos y bien estructurados.

Será **imprescindible** que este material se adecue a los objetivos de enseñanza del curso respectivo, combinado con las actividades de aprendizaje, bajo esta modalidad.

Será **imprescindible** que el material didáctico sea actualizado y mejorado periódicamente en cumplimiento de una mejora continua del mismo, pero sobre todo que cumpla como una buena guía para el estudiante que cursa la materia en esta modalidad.

Serán **imprescindibles** los diseños de estos materiales en cumplimiento con la adecuada relación de la bibliografía necesaria y obligatoria del respectivo curso.

Será **deseable**, que los materiales cumplan con el diseño curricular de la carrera.

Que, dentro del propósito del curso respectivo, **deseable** será el cumplimiento de los contenidos, pero también la actualización de los mismos.

### 8. Cronograma para la ejecución del proyecto

CRONOGRAMA VIRTULIZACION DE CURSO		Proceso Completo																	
EN MESES		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Registro de Actividades	RESPONSABLE																		
1 Creación del Curso Virtual en la Plataforma	Universidad	█																	
2 Análisis de Diseño Curricular	ESPECIALISTA		█																
3 Adecuación del Currículo a Forma Virtual	ESPECIALISTA		█																
4 Determinación de necesidades y recursos	ESPECIALISTA		█	█															
5 Formulación de anteproyecto	DOCENCIA			█	█														
6 Aprobación de anteproyecto	RECTORIA				█	█													
7 Revisión y ajuste de propuestas (en caso que procedan)	DOCENCIA					█	█												
8 Aprobación de Proyecto	RECTORIA						█	█											
9 Aprobación de Partida Presupuestaria	FINANCIERO							█	█										
10 Inclusión de meta presupuestaria	PLANIFICACION								█	█									
11 Levantamiento de Capacitación Docente	ESPECIALISTA									█	█	█	█						
12 Diseño de curso en Plataforma, vinculado punto 1,2 y 3	DOCENTE												█	█					
13 Producción de curso	DOCENTE														█	█			
14 Capacitación Comunidad Estudiantil	DOCENTE-ESPECIALISTA															█	█		
13 Retroalimentación y ajuste de Contenidos	DOCENTE-ESPECIALISTA																█	█	█

Tiempos Aproximados según programación Institucional

## 9. Presupuesto

El presupuesto solicitado para el proyecto de virtualización del curso es de 12.800.000.00 (doce millones, ochocientos mil colones netos) el cual abarca 18 meses de 14 etapas.

Es importante considerar, que se presupuesta y se aseguran los compromisos presupuestarios para dar contenido tanto en tiempo y forma.

Se revela en tiempo y forma que la cuantía presupuestaria sea incluida en el programa de docencia y en los clasificadores de servicios especiales y capacitación.

<b>Presupuesto Virtualización Curso</b>			
Expresado en Colones			
ACTIVIDAD	COSTO	RESPONSABLE	
1 <b>Plataforma Moodle</b>	₡ -	Universidad	
2 <b>Análisis de Diseño Curricular</b>	₡ 1,500,000.00	ESPECIALISTA	
3 <b>Adecuación del Currículo a Forma Virtual</b>	₡ 1,500,000.00	ESPECIALISTA	
4 <b>Determinación de necesidades y recursos</b>	₡ 1,500,000.00	ESPECIALISTA	
5 <b>Formulación de anteproyecto</b>	₡ -	DOCENCIA	
6 <b>Aprobación de anteproyecto</b>	₡ -	RECTORIA	
7 <b>Revisión y ajuste de propuestas (en caso que procedan)</b>	₡ -	DOCENCIA	
8 <b>Aprobación de Proyecto</b>	₡ -	RECTORIA	
9 <b>Aprobación de Partida Presupuestaria</b>	₡ -	FINANCIERO	
10 <b>Inclusión de meta presupuestaria</b>	₡ -	PLANIFICACION	
11 <b>Levantamiento de Capacitación Docente</b>	₡ 3,000,000.00	ESPECIALISTA	
12 <b>Diseño de curso en Plataforma, vinculado punto 1,2 y 3</b>	₡ 1,500,000.00	DOCENTE	
13 <b>Producción de curso</b>	₡ 1,500,000.00	DOCENTE	
13 <b>Capacitación Comunidad Estudiantil</b>	₡ 800,000.00	DOCENTE- ESPECIALISTA	
14 <b>Retroalimentación y ajuste de Contenidos</b>	₡ 1,500,000.00	DOCENTE- ESPECIALISTA	
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>₡ 12,800,000.00</b>		

Nota: Para las etapas que aparecen sin monto económico, se justifica el hecho que ya, los responsables directos cuentan con la respectiva asignación presupuestaria por la Universidad para cubrir las funciones en la jornada laboral ordinaria.

## 10. Bibliografía

- Asinsten, J.C. (2014). **Producción de Material Didáctico (1). Unidad 1: Tipos texturales en la educación virtual.** Versión 6.0. Instituto de Formación Docente de Virtual Educa.
- García Aretio Lorenzo (1998). **Indicadores para la Evaluación de la Enseñanza en una Universidad a Distancia.** Revista Iberoamericana de Educación a Distancia.
- Morales, L (2011). **Planificación de Cursos Virtuales**, recuperado de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CB8QFjAA&url=http%3A%2F%2Fes.slideshare.net%2Folimarmorales%2Ffase-planificacin-6771055&ei=WumVVbrvIl3SgwTgnaXwDQ&usq=AFQjCNHqD3JgKtPy3MbpTSBhRDT2Tk-9qw>
- Paniagua, M. (2009).CCEC/SICA. **Conociendo a Vigotsky, Piaget, Ausubel y Novak** recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=-YpCocmWxPA>
- Perera, K. (2011). **Plan de Estudios. Bachillerato Contabilidad y Finanzas.** Universidad Técnica Nacional.
- Prieto, D. (2012). **Evaluación y Seguimiento.** Versión 2.0. Instituto de Formación Docente de Virtual Educa.
- Prieto, D. (2012). **Fase de planificación operativa.** Versión 2.0. Instituto de Formación Docente de Virtual Educa.

- Prieto,D. (2015). **Guía general de redacción del proyecto y recomendaciones**. Instituto de Formación Docente de Virtual Educa.
- Santamaría, F. (2018). **Ecosistemas Digitales en entornos de aprendizaje. Teorías de Aprendizaje. El Conectivismo**. Instituto de Formación Docente de Virtual Educa.
- Universidad Técnica Nacional. (2015) **Misión de la UTN**, recuperado de [http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com\\_content&view=article&id=36&Itemid=3](http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com_content&view=article&id=36&Itemid=3)
- Universidad Técnica Nacional.(2015) **Visión de la UTN**, recuperado de [http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com\\_content&view=article&id=36&Itemid=3](http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com_content&view=article&id=36&Itemid=3)
- Universidad Técnica Nacional.(2015) **Ley Orgánica de Universidad Técnica Nacional**, recuperado de [http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com\\_content&view=article&id=37&Itemid=94](http://www.utn.ac.cr/index.php?option=com_content&view=article&id=37&Itemid=94)

# **DESARROLLO DEL PROYECTO**

## **1. Nombre del Curso: Metodología del Control Interno**

## **2. Selección y Justificación de las herramientas tecnológicas**

Teniendo la Universidad Técnica Nacional, la Plataforma Moodle para las capacitaciones virtuales y creación de cursos en esta modalidad, es por lo cual selecciono el uso de la misma.

Ya que aprovecharé la plataforma existente y sobre todo el uso de un recurso que está a disposición de los profesores para la mejora de sus cursos y las distintas clases.

Con la utilización de esta Plataforma, lo que se requiere es implementar una metodología que se fundamente en los elementos teóricos y prácticos, dirigidos a la implementación de un sistema de control interno en diferentes tipos de empresas, en un aula virtual que involucre variedad de recursos y actividades que generen trabajo colaborativo.

Teniendo en cuenta que los estudiantes cuentan con la debida capacitación e inducción para llevar cursos virtuales.

En la Plataforma en el sistema de la Universidad se incluirá la debida programación del curso virtual. <http://aulavirtual.utn.ac.cr/>

La inscripción se realizará mediante formulario de Google Doc. y en línea mediante correo electrónico, donde se enviarán las instrucciones para activar y habilitar usuario.

Para el desarrollo del curso es indispensable utilizar los diferentes recursos y herramientas presentes en la Plataforma:





- Estructurar la Clase Virtual: la cual debe ser bastante clara, concisa y con recursos de significado para que los estudiantes puedan darse una idea de lo que van a tratar.
- Mediante la Plataforma se le dará formato para una mejor presentación y visualización de cada sección y actividades que se desarrollarán en el curso. Por la funcionalidad de la misma, se podrá diseñar etiquetas, crear libros, incrustar imágenes y videos, generar carpetas. O sea, darle un correcto diseño a la apariencia del curso y una correcta funcionalidad a cada uno de los recursos disponibles.

Se estructuran 15 clases para desarrollar el curso, con los diferentes temas a tratar, incorporando las diferentes actividades que se desarrollarán. A saber: Foros de debates, informativos y dudas, recursos disponibles como lecturas, videos, presentaciones, materiales del curso, programa del mismo, evaluación y directrices importantes.

- Los materiales didácticos y necesarios para cursar el curso estarán listos en la plataforma, programados en cada semana.

Dentro de las herramientas de la Plataforma a utilizar se encuentran las siguientes:



- Se utilizan Foros tanto de discusión, participación y construcción de conocimiento, que permitirán a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, que estén cursando el curso de Metodología del

Control Interno en esta modalidad tener puntos de encuentro y soporte, seguimiento de lo que se valla realizado durante el curso respectivo.

- Se evaluará de acuerdo con la rúbrica para este tipo de trabajos.

Con esta herramienta podrá darse el intercambio de opiniones por la facilidad de utilización de Foros de Debate, que permite la herramienta.

La herramienta permite de igual forma que el Profesor pueda crear una Foro de Dudas, para las dudas que se tengan del curso, o algún tema en específico y de igual forma dudas que se puedan aclarar entre estudiantes.

La Plataforma es una herramienta que permite subir archivos en DOC, PDF, presentaciones, video y archivos en Zip, para que sean descargados como parte de los recursos a utilizar en el curso. Esto es de mucha importancia al poder contar con el material disponible que se requiere para que los estudiantes puedan ampliar sobre el tema y curso tratado.



- **Uso de Google:** Recurso que permite crear Site para trabajos colaborativos, crear líneas de tiempo, mapas con informaciones importantes sobre temas de la materia desarrollada, presentaciones que se asignen para trabajos de investigación, crear Álbumes con imágenes significativas del curso o materia y que sean utilizadas para desarrollar trabajos asignados.

Con la plataforma se permite de igual forma utilizar esta facilidad de Google y así coordinar trabajo para que los alumnos puedan realizar los mismos en forma compartida utilizando herramientas como Google Docs, Google Site, Google Maps,

Presentaciones, Google académico, Fotos, etc. y que luego sean compartidas con el profesor y entre estudiantes como parte de las asignaciones que se establezcan.



- Es una herramienta que se utiliza en el curso para construir conocimiento mediante investigaciones que deberán realizar los estudiantes para ampliar el conocimiento que se obtiene en el Curso de Metodología del Control Interno, permitirá el trabajo colaborativo y el aprendizaje en conjunto. Este es otro de los recursos que permitirá utilizar la plataforma.



- Con esta herramienta se habilitarán páginas para desarrollar cada una de las clases y las diferentes actividades que en las mismas se realizarán, durante cada semana. Por lo tanto, las mismas deben estar habilitadas y editadas para ser utilizadas.



- **Tareas:** A lo largo del curso se asignarán tareas que deberán ser desarrollada en el curso en esta modalidad, permitiendo el desarrollo de conocimiento, por ejemplo: Mapa Conceptual de Control Interno y sus elementos.
- Las tareas y trabajos serán programados en la plataforma en la semana correspondiente, con las fechas de entrega y con las indicaciones de la herramienta a utilizar.

- Tareas que desarrollan desde sus casas, en un tiempo determinado para su ejecución.



- **Wikis:** Otro recurso que se utilizará, que permite el desarrollo de trabajo individual y colaborativo, con el objeto de construcción conjunta de conocimiento, de igual forma permite construir diferentes conceptos de un estudio mediante el desarrollo de los mismos.



- **Glosario:** Permitirá en este espacio para los alumnos contar con algunas definiciones de conceptos importantes para el curso, que le permite tener una mayor amplitud para la elaboración de los trabajos o asignaciones específicas.



- **Chats:** Herramienta que permite conversaciones en tiempo real para debatir una temática en común o como medio de comunicación oficial sincrónico, puede ser para que el docente resuelva consultas específicas del curso o estableciendo una hora específica para el intercambio entre tutor-estudiante, estudiante-estudiante.

Herramienta que se utilizará en el curso con este propósito.



- **Evaluaciones:** Recurso que permite programar una serie de preguntas de un banco de datos, que permite una autoevaluación de los aprendizajes y de igual forma permite al tutor darle seguimiento del avance del estudiante en el curso.

Igual funciona con preguntas o resolución de casos que pueden ser enviadas posteriormente para su revisión.

Se llevará el registro e historial de calificaciones en forma virtual para el seguimiento de los estudiantes de su avance y el respectivo informe de resultados.

Con el uso de la Plataforma se fomentará en el aprendizaje de los conceptos de control interno y los diferentes tipos y sus aspectos prácticos, desarrollando tareas y asignaciones en la página virtual, para luego obtener un producto final que se subirá a la página. Informe de Evaluación de Control Interno.



- **Mensajería:** Recurso que permite en la plataforma la comunicación con el Tutor o Compañeros, o en general para tratar algún tema en específico o duda en particular que no corresponden a una asignación en específico o foro en particular. Dudas que se quieren tratar con el docente en particular o algún compañero. Es una comunicación privada e interna de Moodle.

Herramientas complementarias a utilizar, para tener un mayor ámbito de trabajo en la plataforma y en la utilización de la virtualización del curso:



- **Asignaciones:** Recurso que permite crear una clase para un grupo determinado y poder asignar tareas, realizar entrega de trabajos, enviar documentos de lectura y programar exámenes cortos en línea, como herramienta alternativa para programar clases.



- **En Second Life** recurso de realidad virtual, que se utilizará, contando con el presupuesto debido, para ser utilizado, para que mediante esta aplicación se presente el trabajo de Campo del Curso que consiste en realizar la evaluación del sistema de control interno para empresas privadas y públicas, se diseñará un proyecto de realidad virtual en el cual grupos de estudiantes puedan realizar un recorrido sobre un espacio y explicar las debilidades encontradas en las empresas y recomendaciones para la mejora.

Mediante la creación de un Avatar, configurado con la ropa que guste, realizar las acciones básicas: caminar, correr, volar, hablar con voz, escribir, tele transportarse a diferentes lugares. Crear los diferentes recursos a utilizar como imágenes, videos, presentaciones y notas a utilizar desde su biblioteca y que estén presentes en el mundo virtual. La idea sería que puedan mostrar en esta herramienta un recorrido con el Avatar y pueda encontrarse en la sección respectiva la información de la empresa evaluada y se muestren las debilidades de Control Interno encontradas y en otras secciones las recomendaciones de mejora. Se presenta en este ambiente los resultados del Trabajo de Campo de Control Interno, narrado por un Avatar y visualizado en el Área creada y construida para este propósito. Este recurso

primeramente debe contar con el debido presupuesto como lo indique y con todo un proceso de capacitación a los docentes de la Carrera, ya que es relativamente nuevo e innovador, dependerá de mucho esfuerzo y capacitación.



**JUEGOS:** La utilización de Juegos diseñados para evaluar el conocimiento adquirido del Control Interno, Concepto y su aplicación. Utilizando el concepto de Gamificación, sería crear un enlace que lleve al estudiante a realizar la actividad y crear un recurso que le permita hacer un poco más amigable este curso que está inmerso de muchos conceptos y principios. **Utilizando el creador de juegos <http://www.classtools.net/>**

Otras herramientas a utilizar de acuerdo con las facilidades que permite la plataforma, la incorporación de presentaciones no solo de power point, sino que también se incorporarán presentaciones en prezi, Powtoon y Genial.ly en otros, de igual forma para la elaboración de videos.

Para enriquecer los trabajos en la Plataforma por realizar, como se indicó, la misma permite que además de utilizar los recursos disponibles en la misma, puedan incorporarse otros para que puedan ser diseñados y visualizados en la Plataforma, como por ejemplo se utilizaran herramientas como GoConqr y CMAP TOOLS, para la realización de mapas mentales y conceptuales.

La Plataforma Moodle tiene muchas herramientas y facilidades que justifican la utilización de la misma y que permite incorporar este curso en esta modalidad aprovechando todos los beneficios disponibles.

### 3. PLANIFICACIÓN DE LAS CLASES

#### 1. Núcleos o conceptos principales del módulo.

- A. Control Interno, Objetivos, Principios, Procedimientos y su aplicación.
- B. Aplicación del Control Interno Empresas Comerciales e Industriales
- C. Aplicación del Control Interno Empresas Privadas y Públicas
- D. Evaluación del Control Interno en las Organizaciones

#### 2. Clase 1: Título: Control Interno, Objetivos, Principios, Procedimientos y su aplicación

- **Objetivo de la clase:**

Conocer el concepto de Control Interno, sus objetivos, principios, procedimientos y su aplicación.

- **Contenidos de la clase**

- Control Interno
- Objetivos
- Principios
- Procedimientos
- Aplicación

- **Bibliografía para esta clase.**

- Gómez G. (2001). Control interno en la organización empresarial. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Martínez J. Controles Internos. Recuperado el 29-09-2018 de: <http://www.liderazgoymercadeo.co/controles-internos/#>
- Pérez, P. (2007) Los cinco componentes del Control Interno. Recuperado de



[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

- Thomas, W. (19 de 09 de 2018). Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.

- **Recursos multimedia**

- ✓ Video Control Empresarial – Descripción: Este video trata del Control que se debe tener en las empresas, sus principios y la importancia que tiene para la empresa. URL: <https://www.youtube.com/watch?v=zYyVIEPe6eU>
- ✓ Imagen: Control Interno. Descripción: Esta imagen permite señalar el análisis que debe hacerse en las empresas sobre su control interno. URL: [https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcR-ICJID2oThexrW2Tx-00K-x8xK5letj5DIaS4\\_dZB2j1rAbZJsQ](https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcR-ICJID2oThexrW2Tx-00K-x8xK5letj5DIaS4_dZB2j1rAbZJsQ) File: Control Interno.JPG
- ✓ Imagen: Esquema de Control Interno. Descripción: Esta imagen señala el proceso de control interno y como su implementación lo lleva a una mejora continua en las empresas. URL: [https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRjfO1QLaiuZ8UfhTqZjx9T\\_8PM0lldJuc-66um1B4rZOEfx1bNvw](https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRjfO1QLaiuZ8UfhTqZjx9T_8PM0lldJuc-66um1B4rZOEfx1bNvw) File: Esquema de Control Interno.JPG
- ✓ Imagen: Lupa Control Interno. Descripción: Esta Imagen se utilizará para incluir en la consigna del Foro, para establecer el análisis que se debe desarrollar. URL: [http://www.unicolmayor.edu.co/recursos\\_user/imagenes/Imagenes/control\\_interno.jpg](http://www.unicolmayor.edu.co/recursos_user/imagenes/Imagenes/control_interno.jpg) File: Lupa Control Interno.png
- ✓ Thomas, W. (29 de 09 de 2014). Presentación ppt. Control Interno en diferentes tipos de Empresas para estudiantes-1 Presentación sobre la temática con resumen aspectos básicos de la clase para ampliar conocimiento

## Actividades

- Resolución de un cuestionario lúdico para repasar conceptos de la clase
  - **Objetivo:** Repasar los conceptos esenciales de Control Interno
  - **Evaluación:** Se obtiene en la participación en el juego en los puntos acumulados.
  - **Plazo de realización:** 7 días
- **Foros:**
  - Foro I de Presentación**
    - **Consigna del Foro:**
      - Presentarse a los compañeros y profesor del Curso de Metodología de Control Interno, indicando lo siguiente:
        - Nombre
        - Lugar de residencia
        - Pasatiempos (Deportes, Gustos, Preferencias)
        - Expectativa del Curso
    - **Objetivo del foro:** Conocerse y mejorar la interacción en la plataforma de los participantes
    - **Plazo de participación en el foro.** Una semana

### Foro Académico

- **Consigna del Foro:**
  - Compartir lo aprendido sobre Control interno y su importancia en la correcta aplicación.
    - ✓ De acuerdo a la lectura del archivo adjunto <http://www.liderazgoymercadeo.co/control-es-internos/#>. y presentación y lecturas realizadas de la clase.
    - ✓ Determinar importancia del Control

- ✓ Que se debe tomar en cuenta para que sean consistentes y adecuados
- ✓ Comentar en el Foro y luego realizar con los compañeros

- **Objetivo del foro:** Determinar la Importancia del Control Interno en las empresas y que se debe hacer para que los mismos sean consistentes y adecuados.
- **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la rúbrica establecida para Foros.
- **Plazo de participación en el foro.** 14 días.

### 3. Clase 2: Título: Aplicación del Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales

- **Objetivo de la clase:**

Aplicar el conocimiento de Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales

- **Contenidos de la clase**

- Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales
- Importancia del Control Interno
- Procedimientos de Control
- Diseños de Control Interno

- **Bibliografía para esta clase.**

- Amaro, A. (2013). La importancia del Control Interno en la Empresa. Recuperado de <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

- López, A. (2010). Curso Auditoría. Contabilidad y control interno de la empresa (I) Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa>
- Servin, L. ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado el 29-09-2018 de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Thomas, W. (19 de 09 de 2018). Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.
- Velastegui, W. (2015). Evaluación del Sistema de Control Interno. Recuperado de: <https://www.slideshare.net/wilsonvelas/evaluacin-del-sistema-de-control-interno-52898230>
- Santillana, C. Capítulo 16 Métodos para Examinar y Evaluar el Sistema de Control Interno. Recuperado el 29-09-2018 de: [http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files\\_recur\\_sosmcc/santillana\\_sistemas\\_de\\_c\\_i\\_3e\\_cap16.pdf](http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recur_sosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf)

#### • Recursos multimedia

- ✓ Imagen Medios para Lograr el Control Interno. Descripción Se muestran los medios para lograr mejorar el sistema de control interno de las empresas. File: Medios para Lograr el Control Interno.JPG URL: <https://image.slidesharecdn.com/cursomarcointegradocontrolinternocoso2013-segundaclase-mar-150303071856-conversion-gate01/95/curso-marco-integrado-de-control-interno-coso-2013-segunda-clase-mar2015-dr-miguel-aguilar-serrano-28-638.jpg?cb=1425367817>
- ✓ Imagen Control Interno Gestión Resultados. Descripción Se utiliza para la consigna en la elaboración de Programa para el diseño de Control Interno en Empresas. File: Control Interno Gestión de Resultados.JPG URL: <https://esesantaisabel.gov.co/wp-content/uploads/2015/04/control-interno.png>

- ✓ Thomas, W. (29 de 09 de 2014). Presentación ppt. Control Interno en diferentes tipos de Empresas para estudiantes-2 Presentación en su segunda parte, sobre la temática con resumen aspectos básicos de la clase para ampliar conocimiento. Presentación en su segunda parte relacionada con los temas de la clase.
- ✓ Video El Control Interno es necesario para preservar el negocio Descripción: El Video muestra por medio de la expositora la importancia de los controles internos y la identificación de los riesgos en las empresas para que la misma pueda cumplir con sus objetivos de rentabilidad y preservar en el tiempo. URL: <https://www.youtube.com/watch?v=qtQe0IYLQIs>

- **Actividades**

- Elaboración de Programa para el Diseño de Control Interno en las empresas
  - **Objetivo:** Diseñar Programas de Revisión de Controles Internos
  - **Evaluación:** Se Evaluará elaboración de Documentos en Google Docs., programa de revisión de control interno para empresas Comerciales e Industriales de acuerdo al a Rúbrica Respectiva.
  - **Plazo de Entrega:** 7 días

- **Foro:**

- **Consigna del Foro:**
  - Compartir lo aprendido en el foro respecto a Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales, respondiendo a:
    - ¿cuál es la importancia de la Implementación del control interno?
    - ¿Cuáles son los elementos esenciales para lograr la efectividad de los Controles?

- ¿Qué hacer para que se crea en los controles y su seguimiento?
- **Objetivo del foro:** Aplicar los conocimientos adquiridos y reforzar el aprendizaje interactuando con los otros compañeros y profesor
- **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la rúbrica establecida para Foros.
- **Plazo de participación en el foro:** 7 días.

#### 4. Clase 3: Título: El Control Interno en Empresas Privadas y Públicas

- **Objetivo de la clase:**

Aplicar el conocimiento de Control Interno en las Empresas Privadas y Públicas

- **Contenidos de la clase**

- Control Interno en Empresas Privadas y Públicas
- Importancia del Control Interno
- Procedimientos de Control
- Diseños de Control Interno

- **Bibliografía para esta clase.**

- Bonilla, M. (2012). Control Interno está en el Cambio de Actitud. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/320-el-exito-del-control-interno-esta-en-el-cambio-de-actitud>
- Contraloría General de la República de Costa Rica. CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO. Recuperado el 29-09-2018 de: <https://docplayer.es/10024928-Conceptos-basicos-sobre-control-interno-introduccion.html>

- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2017). Generalices de Control Interno. Recuperado de: <http://www.inec.go.cr/sites/default/files/documetos-biblioteca-virtual/cigeneralcontrolupi2017.pdf>
- Thomas, W. (19 de 09 de 2018). Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.

#### • Recursos multimedia

- ✓ Imagen de Evaluación del Control Interno y sus Componentes  
Descripción: Imagen para ilustrar la evaluación que debe realizarse del control interno y sus componentes en las empresas privadas. File: Controles.JPG URL: <https://www.auditool.org/images/controles178.jpg>
- ✓ Imagen de responsables del Control Interno. Descripción: Imagen muestra quien en las empresas son responsables del control interno  
File: Responsabilidad del Control Interno.JPG URL: [https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRL4K5YneD3BUyYo087\\_ZB-7MxNBTwmnTRY4KNBnpJjkO686iq5](https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcRL4K5YneD3BUyYo087_ZB-7MxNBTwmnTRY4KNBnpJjkO686iq5)
- ✓ Imagen del Control Interno en Empresas Públicas. Descripción: Imagen para sustentar el control interno en las empresas públicas y su buena gestión para cumplir con eficiencia. File: logo\_lupa\_ci.png URL: [http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/images/logo\\_lupa\\_ci.png](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/images/logo_lupa_ci.png)
- ✓ Presentación prezi. NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PRIVADO. URL: [https://prezi.com/pkl9ioywhhkf/normas-de-control-interno-para-el-sector-privado/Presentación\\_sobre\\_las\\_normas\\_que\\_son\\_aplicables\\_para\\_un\\_adeecuado\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas\\_privadas](https://prezi.com/pkl9ioywhhkf/normas-de-control-interno-para-el-sector-privado/Presentación_sobre_las_normas_que_son_aplicables_para_un_adeecuado_control_interno_en_las_empresas_privadas).
- ✓ Thomas, W. (29 de 09 de 2014). Presentación ppt. Control Interno en diferentes tipos de Empresas para estudiantes-3. Presentación sobre la temática con resumen aspectos básicos de la clase para ampliar

conocimiento. Presentación en su tercera parte relacionada con los temas de la clase.

- ✓ Video Pasos para Implementar el Control Interno. Descripción: El Video muestra cómo se implementa el control interno en una empresa pública y como se debe dar seguimiento al mismo, pasos que se deben seguir y evaluaciones a realizar. URL:

<https://www.youtube.com/watch?v=TZKIGIejVII>

- [Video Control Interno. Descripción: El Video muestra como el descuido y falta de control pueden hacer que información importante pueda desaparecer, con el ejemplo se explica el proceso de control interno en las empresas públicas y las diferentes responsabilidades.](#) URL: <https://www.youtube.com/watch?v=LCgCldwJZs>

- **Actividades**

- Construcción de una Wiki:
  - **Objetivo:** Construir en trabajo colaborativo el Concepto Control Interno en las Empresas Públicas y Privadas.

Seleccionar uno de los conceptos y desarrollarlo bajo el siguiente esquema:

1. Definición de Controles en Empresas Públicas y Privadas, Ventajas y Desventajas de Controles en el Sector Público y Privado, Riesgos y medidas para minimizar los mismos.
2. Desarrollo del tema, realizar aportes y comentarios para enriquecer.
  - **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la Rúbrica Respectiva.
  - **Plazo de Entrega:** 7 días.



- **Foro:**
  - **Consigna del Foro:**
    - Compartir lo aprendido en el foro respecto a Control Interno en las Empresas Públicas y Privadas realizar lo siguiente:
      - Determinar las Diferencias entre el Control Interno en las Empresas Públicas y Privadas
  - **Objetivo del foro:** Compartir apreciaciones y experiencias de las diferencias entre el control interno en empresas privadas y públicas.
  - **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la Rúbrica Respectiva.
  - **Plazo de participación en el foro.** 7 días.

#### 5. Clase 4: Título: Evaluación del Control Interno en las Organizaciones

- **Objetivo de la clase:**

Diseñar instrumentos de Evaluación en las distintas organizaciones

- **Contenidos de la clase**

- Prácticas en Empresas
- Políticas en Empresas
- Instrumentos de Evaluación
- Informe de Control Interno

- **Bibliografía para esta clase.**

- Aranda L, García, R (2015) Buenas Prácticas de Control Interno  
Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3271-buenas-practicas-de-control-interno>

- Rodríguez, M (2016) ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
- Hernández, A, Duran, L (2011). Controles internos. Para entender a la organización de servicios. Recuperado de: <https://auditool.org/blog/control-interno/756-controles-internos-para-entender-a-la-organizacion-de-servicios>  
Superintendencia General de Entidades Financieras Costa Rica. (2017). Avances en la Gestión de Riesgos Empresas Públicas y Privadas, impacto estratégico. Recuperado; de: <https://www.colegiocienciaseconomicas.cr/documentos/presentaciones-I-Jornada-Seguros/miercoles25/avence-gestion-riesgos-Sugef.pdf>
- Romero J. (2012). Auditoría del control interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-del-control-interno/>
- Romero, J. (2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Thomas, W. (19 de 09 de 2018). Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.

#### • Recursos multimedia

- ✓ Imagen de Evaluación del Control Interno Descripción: Imagen para ilustrar la evaluación que debe realizarse del control interno en las empresas File: Evaluación de Control.JPG URL: <https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcSHRL2Cdjuz9CksdACDwEBZMO3JGBR5F8AgPI0kA72-zWgl9UWoWw>
- ✓ Imagen de Buenas Prácticas. Descripción: Imagen muestra como las buenas prácticas en las empresas dan éxito en la ejecución del control interno File: Buenas Prácticas del Control Interno.JPG URL:

[https://www.aeinse.es/sites/default/files/styles/880x350/public/buenas\\_practicas\\_news\\_chico.gif?itok=SGev8Bvm](https://www.aeinse.es/sites/default/files/styles/880x350/public/buenas_practicas_news_chico.gif?itok=SGev8Bvm)

- ✓ Imagen de Políticas de Empresas. Descripción: Imagen para sustentar el establecimiento de políticas en las empresas. File: Políticas en las Empresas URL: [https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQC-UWrsvWaOkQfiDp5tpAkVa5QA3A4NETIRDnmt7jOQZJaMF7J\\_Q](https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn:ANd9GcQC-UWrsvWaOkQfiDp5tpAkVa5QA3A4NETIRDnmt7jOQZJaMF7J_Q)
  - ✓ Imagen de Informe de Control. Descripción: Imagen para establecer la importancia que tiene el informe de control interno, luego de realizar una revisión. File: Informe de Control.JPG URL: <http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/objetivos-sgc.png>
  - ✓ Thomas, W. (29 de 09 de 2018). Presentación ppt. Control Interno en diferentes tipos de Empresas para estudiantes-4. Presentación en su cuarta parte relacionada con los temas de la clase.
  - ✓ Video Entendimiento de la Organización. Descripción: El Video muestra los pasos necesarios para el entendimiento de la organización y la metodología para implementar un sistema de control interno. URL: <https://www.youtube.com/watch?v=4ZaHbn32vJU>
  - ✓ [Video Entendimiento de la organización-Conceptos Fundamentales.](#) Descripción: El Video muestra los conceptos fundamentales con el establecimiento de riesgos, materialidad y la importancia de la implementación del Control Interno en la Organización. URL: <https://www.youtube.com/watch?v=OGxnhKhGPiM>
  - ✓ [Video Reuniones Efectivas con los directivos de la entidad.](#) Descripción: El Video la importancia de las reuniones con los directores de la entidad quienes son los responsables por la implementación del control interno
  - ✓ URL: <https://www.youtube.com/watch?v=-KOXmUVv5mA>
- **Actividades**
    - Elaboración de una Propuesta para análisis y revisión del Control Interno en las Empresas:

- **Objetivo:** Elaborar una propuesta de análisis y revisión de Control Interno de una empresa que selecciona por los alumnos.

Realizar un Google Docs y compartirla con el profesor, una propuesta de revisión y análisis de la empresa seleccionada, Indicando:

Nombre de la Empresa, objetivo de revisión, análisis de Elementos de Control Interno, calendarización de revisión, determinación de Riesgos, Medidas a utilizar para minimizar los mismos, análisis de Hallazgos, Informe de Control Interno

- **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la Rúbrica Respectiva.
  - Plazo de Entrega: 1 semana
- **Foro:**
    - **Consigna del Foro:**
      - Compartir en el Foro la experiencia en la elaboración de la propuesta y aportes para tomar en cuenta, de acuerdo a lo siguiente:
        - Compartir dudas y experiencias en la elaboración de la propuesta.
    - **Objetivo del foro:** Retroalimentación entre los alumnos de aspectos importantes tomados en la propuesta y que se dé un compartir mutuo.
    - **Evaluación:** Se evaluará de acuerdo a la rúbrica respectiva.
    - **Plazo de participación en el foro.** 7 días.

## Todas las Semanas estará habilitado un Foro de Dudas

- **Foro de Dudas**
  - Consigna del Foro:  
Se habilita esta sección, para que planteen cualquier duda, que tengan del curso o actividades.
  - Objetivo: Que el Profesor o cualquier compañero pueda aclarar dudas sobre las distintas actividades que se desarrollan.
- **Mensajería Interna**
  - Estará habilitada desde inicio para las comunicaciones que tenga que realizar el profesor o consultas de los estudiantes específicas

## 4. Redacción de las clases

### **Bienvenid@s a esta primera clase virtual**

Cada semana en este espacio encontraremos, las indicaciones sobre lecturas y actividades del curso, que son necesarias cumplir con los objetivos propuestos para el mismo.

Se encontrará cada semana:

Lecturas obligatorias

Lecturas opcionales

Enlaces a sitios Web a visitar

Enlace a los foros cuando corresponda

Descripción de las actividades obligatorias

Plazo de entrega de las asignaciones

Indicaciones y recomendaciones del docente

Y comunicaciones importantes que deban tener presentes.

Es importante el ingreso a la plataforma por lo menos una vez a la semana.

Deben estar atentos a la publicación de cada clase, las cuales estarán disponibles

todos los lunes o martes.

Será de su responsabilidad la entrega oportuna y en tiempo y forma de todas las asignaciones solicitadas, por lo tanto, llevar el control de cada una. Esto estará claramente definido en las consignas de las tareas respectivas.

Los materiales vinculados desde las clases se encuentran en la sección Archivos del aula de cada clase en la parte inferior.

### **Consultas**

Cualquier consulta será evacuada por mensajería interna o en el Foro de Dudas, según corresponda, siendo que cada uno ya ha realizado una lectura de los materiales de cada clase.

### **Rúbricas de Evaluación**

Las rúbricas de evaluación para su conocimiento, los elementos y criterios de valuación estarán disponibles en la sección de **biblioteca**.

## **Clase 1 Control Interno, Objetivos, Principios, Procedimientos y su aplicación**



### **Estimados Alumnos**

#### **Bienvenidos al Curso de Metodología del Control Interno.**

Después de los aprendizajes adquiridos en las distintas materias del Bachillerato en Contabilidad y Finanzas, especialmente en las materias de auditoría, donde conocieron la importancia en las empresas de claros procedimientos de control y determinación de riesgos, para que las mismas puedan proteger y salvaguarda sus activos, puedan llevar con eficiencia y eficacia las distintas operaciones, confiabilidad de la información financiera.

Esto es importante en las empresas, si pensarás en tu vida personal, que importante es llevar un adecuado control de lo que realizas, muchas veces te fijas metas y tienes ciertos objetivos sobre ella, que para cumplirlas y cumplirlos debes realizar esfuerzos para controlar adecuadamente cada actividad y llegar a tener satisfacción que lo emprendiste va bien direccionado.

En la vida y en toda actividad, las claves del éxito es saber controlar y planificar muy bien los que se hace.

¿Es importante el seguimiento y control de lo que hago? Claro, que sí, ya que, con esto estamos claros hacia dónde vamos y como lo vamos hacer, pero sobre todo controlar cada paso que damos, para asegurarnos en su mayoría un feliz término.

El Curso que iniciamos hoy, nos lleva a pensar, como lo indique al inicio, con el conocimiento previo adquirido, y con la pequeña reflexión de control en nuestra vida diaria, que las empresas deben preocuparse por tener una adecuada “Metodología de Control Interno”.

Que debemos entender por Control Interno, según la ***Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)***, lo define como ***el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.***

Efectivamente el control interno, lleva implícito que las empresas deben tener en primer lugar un plan de organización, y ustedes están claro en esto, si recuerda el curso de Principios de Administración, aprendieron que toda empresa debe tener planes estratégicos que les permitan tener estrategias para cumplir con sus objetivos y lograr los fines para lo que fue creada, pero debe haber organización, planificación, coordinación, control, seguimiento y retroalimentación.

Igual los planes que marquen hacia donde ir, pero deben existir los métodos y procedimientos con los cuales se puedan desarrollar estos planes, en pro de llevar a cabo actividades, que deben ser en forma eficiente y eficaz, buscando economía y calidad para los servicios o venta de bienes que se brindan.

El Control Interno en las empresas, es de suma importancia, para llegar a cabo el cumplimiento de sus objetivos organizacionales, políticas y metas establecidas.

En el siguiente video, podemos encontrar algunos consejos sobre la importancia del control interno en las empresas. <https://www.youtube.com/watch?v=zYyVIEPe6eU>

Es importante que en estos cursos puedan entender la importancia del Control Interno, por lo tanto, la necesidad de tener una adecuada estructura organizativa, complementada con una buena dirección Gerencial y un adecuado equipo de trabajo, comprometido con el buen desarrollo de sus funciones para cumplir con la visión y misión de la empresa.

## Objetivos

Los Principios de Control Interno, como establece Gómez, G (2001), son:

- “1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.”



El control, es el medio mediante el cual las empresas pueden llevar un mayor orden de sus actividades y darle seguimiento a las mismas, en cumplimiento de sus objetivos.

Uno de los ideales de los padres de familia en un hogar, es que su hija puedan ser personas de bien, que cumplan con las enseñanzas que se les ha dado desde niños, por la tanto hay ciertas reglas y pautas que se deben cumplir, sobre todo se dice, que lo, que se quiere, es que sean personas de bien. Mejorando eso sí cada día, en busca de ser mejores.

Eso es el ideal, en las distintas empresas, cumplir con todo lo establecido en sus reglas, procedimientos y políticas, mejorando cada día, siendo en esto competitivas y controlando la operación en cada una de las gestiones que se realicen, en donde cada uno de los distintos gerentes o encargados de área serán responsables de dar seguimiento a todo lo relacionado con el buen desempeño y cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.



El control interno como establece, el cuadro anterior, lleva a una definición de políticas, métodos y procedimientos, mediante los cuales se establecen acciones, que permitan predecir, prevenir, corregir situaciones débiles en el accionar empresarial, luego realizar una evaluación de los mismos todo en busca de una mejora continua de las empresas y sus respectivos controles.

### Principios

- Se debe contar con controles para todas las actividades de la empresa

- Deben ser realizables en el tiempo, así como su revisión constante
- Se deben identificar los riesgos de negocio y empresariales
- La administración y colaboradores deben estar comprometidos
- Y la información debe ser clara y transparente.

### Nuestra vida....

Si no se lleva un control de estado de nuestra salud y no se realizan los chequeos necesarios para determinar, si todo está bien en nuestro organismo, es posible que en cualquier momento colapsemos y tengamos consecuencia grave, que nos pueden llevar a internamientos en hospitales y en casos más graves a la muerte.



### En las empresas...

Las empresas, en este sentido, deben realizar los respectivos chequeos, establecer los controles necesarios, que les ayuden a no colapsar, sino a detectar a tiempo sus debilidades, con el objeto de estar en buenas condiciones y así cumplir a cabalidad sus estrategias de gestión.

Es importante en todos los ámbitos de nuestra vida llevar adecuados controles.

Ante esto: ¿Porqué, creen que es importante el control interno en las empresas? ¿Establecer Controles, elimina los errores en las mismas? Durante esta lección podremos contestar estas y algunas otras inquietudes respecto al tema.

Después de realizar este pequeño recorrido por algunos conceptos esenciales de control interno y su aplicación en todo ámbito, veremos las generalidades de la Metodología del Control Interno.

## Procedimientos

Importante que la empresa aplique procedimientos de control para una mejora continua, señalo algunos y otros podrá ampliar en lecturas asignadas para esta clase.

- Rotación de personal.
- Segregación de funciones
- Instrucciones por escrito
- Asignación de Responsabilidades
- Autoridad sobre operaciones y actividades claramente definidas
- Personal debidamente entrenado.

Hay algunas lecturas asignadas, que te darán una mejor visión y acercamiento al tema que nos compete, que serán de lectura obligatoria, te dará un buen complemento para el desarrollo de las actividades que se asignarán para esta semana.

Al finalizar la clase tendrán claro: La definición, objetivos y principios de control Interno.

Espero, disfrutes de este primer acercamiento a lo que implica el Control Interno en las distintas empresas.

Para que empieces a conocer el proceso de Metodología del Control Interno te adjunto la siguiente presentación: [El Control Interno para diferentes tipos de empresas](#)

## **LECTURAS RECOMENDADAS**

En los siguientes sitios encontrarás las lecturas con las que ampliarás conocimiento:

### **Obligatoria**

1. Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.pdf
2. Control interno en la organización empresarial.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
3. Los cinco componentes del Control Interno.  
[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

### **Opcional**

4. Controles Internos. <http://www.liderazgoymercadeo.co/controles-internos/#>

## **FECHAS Y ASIGNACIONES**

- 1.** Primeramente, les invito a participar en el **Foro de Presentación**. Para conocer un poco de cada uno de ustedes, se ha habilitado este foro en el cual se requiere que cada uno pueda realizar una breve presentación que por lo menos contenga los siguientes elementos:

- **Nombre**
- **Lugar de residencia**
- **Pasatiempos (Deportes, Gustos, Preferencias)**
- **Expectativa del Curso**

Yo he iniciado en el mismo para que conozcan un poco de mi persona, estoy atento a conocer de ustedes y que ustedes conozcan de sus compañeros.

**Tiempo de Realización: Una semana**

**2.** Luego de la lectura del Módulo, clase respectiva y lecturas asignadas les invito a evaluar sus conocimientos jugando.

El siguiente es un juego de conocimiento, que contempla 10 preguntas sobre conceptos de control interno, selecciona el tipo juego de tu preferencia y conforme aciertes podrás avanzar en los diferentes niveles y te asignaran la puntuación respectiva. [Juego de Preguntas sobre Control Interno](#)

**Tiempo de Realización: Una semana**

**3.** Desarrollaremos un **Foro de Debate**, donde podrás compartir tus apreciaciones de la importancia del Control Interno en las empresas, compartirlas con tus compañeros y profesor y realizar una conclusión final con las apreciaciones obtenidas.

Adelante, aprenderemos bastante de la implementación e importancia del Control Interno en las Empresas.

**Tiempo de Realización: Dos semanas**

## Foro de Dudas



### Estimados Estudiantes

Se ha habilitado esta sección, para que plantes cualquier duda, que tengas del curso o actividades.

## Saludés

## Foro de Presentación



Estimad@s Estudiantes, es un gusto saludarles, como les indique en el módulo, mi nombre es Wilberth Thomas Castro, seré su profesor del Curso de Metodología del Control Interno.

En la Universidad Técnica Nacional, tengo más de 20 años de ser Docente, en la Carrera de Contabilidad y Finanzas, impartiendo mayormente los cursos de Contabilidad Avanzada, Control Interno, Auditorías y Consultorías de Empresas.

Resido en Ciudad Quesada, San Carlos. Tengo mi propio despacho de Contaduría y Asesoría.

Casado, tengo dos hijos, una joven de 20 años y un joven de 17 años.

Me gusta mucho el estudio, es por lo cual, desde los 5 años que empecé a estudiar, no me he detenido.

Me gusta escuchar música cristiana, soy Pastor Evangélico.

Por mi preparación profesional de más de 30 años, espero colaborarles en el conocimiento más detallado de lo que implica un Sistema de Control Interno en las empresas.

**Saludes y Bendiciones,**

**Wilberth Thomas**

**Luego de mi presentación quisiera que puedan hacer lo mismo, para que tanto yo como sus compañeros, puedan conocer un poco de quienes son y a que se dedican.**

**Por lo tanto, les solicito puedan realizar una breve presentación que por lo menos contenga los siguientes elementos:**

- **Nombre**
- **Lugar de residencia**
- **Pasatiempos (Deportes, Gustos, Preferencias)**

- **Expectativa del Curso**

**Tiempo: Tendrán una semana para realizar esta actividad.**

### **Foro Académico Control Interno en las Empresas**

**Bienvenidos queridos estudiantes.**

El control interno en las empresas es de mucha importancia debido a que, las empresas deben conocer cuáles son sus riesgos de negocios y en la actividad en la cual se desenvuelven, por lo tanto, deben cada día mejorar su estructura organizativa y políticas aplicables.

Por lo tanto, quisiera solicitarles luego de haber aprendido el concepto de control interno y su importancia para las empresas definido en el [archivo adjunto](#).

**Indicarme:** ¿Cuál es la importancia del Control Interno en las empresas? ¿Qué debemos hacer para que los mismos sean consistentes y adecuados?

#### **Instrucciones:**

Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.

- Los mismos debe ser claros y concisos.
- Contener un aporte personal para la mejora del control interno.
- Igual realizar aportes a los comentarios de los compañeros.

**Nota:** *La actividad estará disponible del 07 de enero al 21 de enero para que realices tus comentarios.*

*En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar dos aportes al comentario de por lo menos dos de tus compañeros, como máximo.*

***Adelante tus aportes de acuerdo con lo aprendido son muy importantes.***

La actividad tiene un valor de 5 puntos, con base a los criterios de evaluación de la rúbrica para foros.



**Clase 2: Título:** Aplicación del Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales

**Estimados Alumnos**

**Seguimos en el recorrido del Curso de Metodología del Control Interno.**

**Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales**

El Control Interno es definitivamente un medio para que las empresas puedan cumplir con los objetivos que se han establecido.

Toda empresa que quiera mantener un adecuado control debe establecer procedimientos que los ayuden a dar seguimiento en cada uno de sus procesos.

Las empresas Comerciales e Industriales tienen como objetivo desarrollar una actividad lucrativa que les permita al final de cuentas obtener una rentabilidad.

Como sabemos las empresas Comerciales trabajan con un producto o servicios terminado el cual comercializan, buscando que los mismos sean de calidad y aceptación por sus clientes. Por lo tanto, deben mantener los controles necesarios para que se cumpla con dicha actividad.



Las empresas Industriales mediante el procesamiento de materiales y artículos, desarrollan ciertos procesos que deben contar con los mejores estándares de producción para obtener un producto de calidad y que sea de satisfacción para los clientes.

Por lo tanto, la importancia de mantener adecuados métodos de control, que permitan aprovechar eficiente económica y eficazmente los materiales y recursos para cumplir con sus objetivos y metas.

Ambos tipos de empresas, desde sus administraciones deben contar con las herramientas que les permitan detectar riesgos del negocio, lograr prevenir y predecir tanto errores como irregularidades y luego poder corregir en busca de la efectividad de sus procesos.

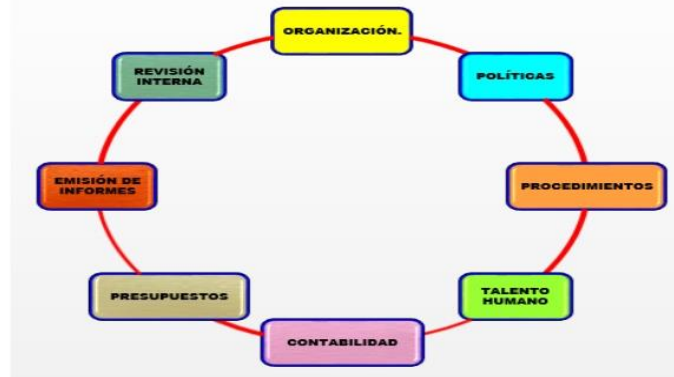
### **Importancia del Control Interno**

El Control Interno es de suma importancia tanto para las empresas Comerciales e Industriales, ya que, sin prácticas de control, las empresas en un corto plazo estarían expuestas a desaparecer o enfrentar situaciones legales por posibles demandas por no cumplir con los requerimientos solicitados por los diferentes clientes o por las fugas de recursos al no tener correctas prácticas y políticas.

Es importante lo que se muestra en la siguiente imagen, donde para lograr un buen control interno es necesario estar debidamente organizada, cumplir con políticas, se dé seguimiento a los controles, exista personal idóneo, halla una correcta organización e información financiera, contable y administrativa de calidad.

## MEDIOS PARA LOGRAR EL CONTROL INTERNO

LOS OCHO MEDIOS PARA LOGRAR EL CONTROL INTERNO SON:



Según, Amaro, A (2013), indica que: **el control interno, es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad;** es decir, que **las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno;** además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico.

### Procedimientos de Control

Las empresas en sus procesos y actividades deben contactar con las técnicas de investigación que les permita dar seguimiento a los controles establecidos y de igual forma ayudar al establecimiento de nuevos controles para que los procesos de comercialización en las empresas comerciales y los de industrialización puedan llevar de una forma adecuada y en cumplimiento de sus ideales, visión y misión.

Con la implementación de procedimientos de control en las empresas se permite que la información que se maneje sea la indispensable para la toma de decisiones y le permite al personal con herramientas para incrementar la productividad, claro si se cumple con el sistema de control interno necesario para que las empresas sean comercial e industrialmente competitivas.

- Se investigar desviaciones a los controles.
- Analizar información financiera y administrativa.
- Crear ambientes de control en la organización
- Crear y dar seguimiento a las actividades de control
- Evaluar los riesgos
- Y monitorear con proceso, practica y política empresarial y vigilar todo el sistema de control interno.

### Diseños de Control Interno

Las empresas y su administración deben diseñar instrumentos que ayuden a dar seguimiento a cada uno de los controles establecidos, todo para dar la seguridad razonable que se cumple o no con los controles mínimos.

En el siguiente video podemos ver porque lo importante del diseño de un buen control interno, evaluar riesgos y como ayudaran a la preservación del negocio en el tiempo. [El Control Interno es necesario para preservar el negocio](#)

Es importante contar con herramientas como:

- ✓ Cuestionario, para determinación de debilidades o no en el sistema de control interno.
- ✓ Manuales, toda empresa debe contar con manuales que describan las funciones, actividades, prácticas y políticas que en la misma se desarrollan y luego contar con los respectivos instrumentos de seguimiento que se cumple con cada uno y que se conoce por el personal y alta dirección.
- ✓ Estructuras Graficas: <es importante contar con instrumentos con flujogramas o gráficos de actividades que describen cada una de las

actividades que se desarrolla en forma que es un poco más visible, para entender de mejor forma un proceso. De igual forma contar con el instrumento de seguimiento y monitoreo que indique que se está cumpliendo o no con el proceso.

En la siguiente presentación [El Control Interno para diferentes tipos de empresas-segunda parte](#), les amplío un poco más del tema para que puedan reforzar conocimientos, de igual forma en las lecturas recomendadas de la clave.

## Saludes

### LECTURAS RECOMENDADAS

En los siguientes sitios encontraras las lecturas con las que ampliaras conocimiento:

#### Obligatoria

1. Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.pdf
2. La importancia del Control Interno en la Empresa.  
<https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
3. Métodos para Examinar y Evaluar el Sistema de Control Interno.  
[http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files\\_recursosmcc/santillana\\_sistemas\\_de\\_ci\\_3e\\_cap16.pdf](http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_ci_3e_cap16.pdf)

#### Opcional

4. Curso Auditoría. Contabilidad y control interno de la empresa (I).  
<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-contabilidad-control-interno-empresa>
5. Por qué es importante el control interno en las empresas?

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

6. Evaluación del Sistema de Control Interno.

<https://www.slideshare.net/wilsonvelas/evaluacin-del-sistema-de-control-interno-52898230>

## **FECHAS Y ASIGNACIONES**

- 1.** Esta semana se requieren que puedan elaborar un **Programa de Revisión** de Control Interno para una **Empresa Comercial** y una **Empresa Industrial**.

Mediante la elaboración de un documento en Google Docs. compartido con el profesor, en la **sección actividades**, el cual contará con el nombre del Control, los objetivos de control y los objetivos de control (¿Respondiendo al qué?, ¿cómo? ¿Y para qué? Y procedimientos de revisión.

Será uno con 10 objetivos, controles y procedimientos para una empresa comercial y otro para una empresa industrial

**Tiempo de Realización: Una semana**

- 2.** Desarrollaremos un **Foro de Debate**, donde podrás compartir tus apreciaciones de la importancia del Control Interno en las empresas Comerciales e Industriales, compartirlas con tus compañeros y profesor y realizar una conclusión final con las apreciaciones obtenidas.

Adelante, aprenderemos bastante de la implementación e importancia del Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales.

**Tiempo de Realización: Una semana**

# Consignas

## Elaboración de Programa de diseño de Controles Internos

### Estimados estudiantes.

Se requiere que elabores un programa con objetivos y procedimientos para el diseño de Controles en Empresas Comerciales e Industriales, en Google Docs. Debe contener una columna con el nombre de control, otra con el objetivo y otra con el procedimiento.

Los objetivos deben responder a las tres preguntas Que, para que y como.

Recuerda que los procedimientos son técnicas de investigación, acciones.

Debes realizar un programa para Empresas Comerciales y otro para empresas Industriales, por lo menos con 10 objetivos y 10 procedimientos.

Se evaluará la claridad de los objetivos y procedimientos.

Debes subir, en **sección actividades** un archivo para Empresas Comerciales y otro para empresas industriales. En el formato compartido con mi persona Apellido\_Nombre\_Empresa Industrial o Empresa Comercial

Se evaluará conforme lo indicado en la rúbrica para tareas.

La actividad estará habilitada del 24 de noviembre al 30 de noviembre

Cada programa tendrá un valor de 2.5 %, o sea la tarea tiene un valor total de 5%

**Salúdes**

**Wilberth**



## Foro de Date Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales

### **Estimados estudiantes.**

Luego de conocer la importancia del Control Interno en las empresas Comerciales e Industriales, los principios, procedimientos y el diseño de controles en este tipo de empresas, quisiera que compartieran en el foro, lo comprendido y pudieran ampliar contestando las siguientes preguntas con sus aportes personales y cualquier documento, video o recurso que amplíe sobre el tema.

- Indicar:**
- ¿Cuál es la importancia de la Implementación del control interno?
  - ¿Cuáles son los elementos esenciales para lograr la efectividad de los Controles?
  - ¿Qué hacer para que se crea en los controles y su seguimiento??

### Instrucciones:

Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.

- Realizar aportes y que los mismos debe sean claros y concisos.
- Complementar con documentos, videos o recursos amplíen el tema
- Realizar comentarios y aportes sobre lo publicado por los otros compañeros.
- Mantener una participación activa en el Foro. ´

**Nota:** *La actividad estará disponible del 21 de enero al 28 de enero para que realices tus comentarios.*

*En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar tres aportes al comentario de por lo menos tres de tus compañeros, como máximo.*

**Clase 3: Título:** El Control Interno en Empresas Privadas y Públicas

**Estimados Alumnos**

**El Control Interno tiene mucha importancia en las empresas Privadas y Publicas**

**Control Interno en las Empresas Privadas y Publicas**

El Control Interno tendrá importancia en cualquier tipo de empresa. Las empresas privadas, que en las composiciones de un país son las que predominan requieren establecer reglas claras a la hora de desarrollar sus actividades y en el establecimiento de su forma de operar, por lo tanto, es importante para las mismas tener claramente definido sus objetivos, metas, una visión y una misión que claramente marque el rumbo de las mismas.

Al cumplir con un servicio en beneficio de una comunidad, estado o país, siempre debe darse un esfuerzo para trabajar con herramientas que les permitan controlar cada actividad que las mismas desarrollan y al final evaluar si se está cumpliendo con planeado y establecido.

En estas empresas, los propietarios o dueños están centrados y preocupados por cumplir con lo que regula su actividad y de igual forma brindar el servicio o venta de materiales o productos que sean de satisfacción para el cliente o institución a la cual sirven.



Por eso la importancia de mantener adecuadas prácticas y procedimientos de control en cada una de sus actividades.

El modelo de control interno en este tipo de empresas, mayormente es basado en el sistema COSO, que evalúa las cinco fases de control: Ambiente de Control, Valuación del Riesgo, Actividades de Control, Comunicación e Información y Monitoreo.

En la siguiente presentación podemos ver lo importante de las [normas de control interno en la empresa privada](#).

En cuanto a las **empresas públicas**, tienen como fin, brindar un servicio a un estado o país, y que el mismo sea caracterizado, por ser eficiente y oportuno, aunque muchas veces no se cumple por el exceso de proceso burocráticos.

Este tipo de empresas deben mantener transparencia y claridad en cada una de las actividades que desarrollan, por lo tanto, es importante el seguimiento continuo por parte de la unidad de control interno y su auditoria interna del cumplimiento de sus fines.

Por su responsabilidad y entre de cuentas públicas es indispensable la implementación de un adecuado de Sistema de Control Interno (SCI), que, de la misma forma del control en las empresas privadas, basa su sistema en las cinco fases de control interno: Entorno de Control, Valuación del Riesgo, Actividades de Control, Comunicación e Información y Seguimiento.

En este tipo de empresas es importante el sistema específico de valoración de riesgos (SEVRI), ya que se da bastante énfasis a valor constantemente los riesgos, cuáles son sus incidencias, las probabilidades de ocurrencias y poder clasificar los mismos para poder dar énfasis a los que se trabajarán para su control y reducción en periodos específicos.

## Importancia del Control Interno

Como vemos, es de mucha importancia y control interno en la empresas privadas y públicas, y la alta administración y gobierno corporativo debe está debidamente involucrado para que el control se dé cumplimiento obligatorio en cada área de la empresa como los muestra la imagen siguiente.



Claramente se visualiza que todos en sus diferentes posiciones son responsables por mantener un adecuado control interno. Los que tienen que implementarlos, los que le deben dar seguimiento, darle seguimiento, los que tienen que mejorarlos, mejorarlos y los que tienen que evaluarlos, evaluarlos y dar las recomendaciones debidas para la mejora y cumplimiento de los mismos.

En las empresas públicas, los jefes deben estar definitivamente comprometidos en el cumplimiento de sus objetivos.



El compromiso debe ser para que la gestión pública sea más eficiente cada día y poder brindar una mejor imagen a la comunidad y país en general.

Es por eso que sus prácticas cada día una vez evaluados, debe ser evaluados para una mejora continua.

### Procedimientos de Control



De la misma forma, las empresas privadas y públicas, deben contar en sus estructuras con procedimientos de control, que los lleven a dar seguimiento a:

- Debilidades encontradas y desviaciones importantes
- Prestar intereses a los riesgos encontrados para lograr minimizar los mismos.
- Dar seguridad que la información brindada es fidedigna
- Analizar los puntos de mejora
- Y dar seguimiento al sistema de control interno en cada etapa.

Indica Bonilla, M (2012), que, **parecería que cuando hablamos de control interno nos estuviéramos refiriendo a un instrumento técnico aplicado al sector público y privado, pero al analizar todos y cada uno de sus componentes, llegamos a la conclusión que no es otra cosa que el DEBER SER de cualquier persona u organización que quiere lograr el éxito. El control interno basa su filosofía en el compromiso, la ética y la mejor forma de hacer las cosas.**

Es importante la implementación de procedimientos que permitan las empresas privadas y públicas lograr éxito en cada una de sus gestiones.

Si los procedimientos no están claramente definidos y como aplicarlos, en las empresas públicas y privadas, puede ocasionar situaciones como las que se presentan en el siguiente video, [Control Interno](#)

Los procedimientos deben permitir con anterioridad determinar responsabilidades y posterior igual poder asentar responsabilidades cuando el control interno previamente establecido no se está cumpliendo o no se cumplió.

### **Diseños de Control Interno**

Las empresas privadas y públicas deben diseñar controles para cada una de sus actividades, creando instrumentos que les permitan controlar eficientemente los recursos que se manejan, brinda información en tiempo oportuno, cuidar cada uno de los activos y recursos de la empresa para sus correctos usos y que los mismos sean utilizados para el cumplimiento de los fines de cada empresa.

En la parte privada, para darle seguridad a los dueños y accionistas que se está realizando una correcta gestión y sus recursos está debidamente protegidos y seguros y que está contando con personal competente, capacitado y con valores.

En la parte pública, que la labor de los jefes, auditoría interna, funcionarios públicos se está desarrollando de la mejor manera y en una forma correcta, con altos valores éticos y de transparencia, para el cumplimiento de sus fines en bienestar del estado, provincia y país.

El siguiente video muestra como una buena gestión de control interno en una empresa pública, logra que se cumpla eficiente y transparente con su labor. [Pasos para Implementar el Control Interno.](#)

Igual como en el tema anterior de empresas Comerciales e Industriales, es importante contar con herramientas como:

- ✓ Cuestionario, para determinación de debilidades o no en el sistema de control interno.
- ✓ Manuales, toda empresa debe contar con manuales que describan las funciones, actividades, prácticas y políticas que en la misma se desarrollan y

luego contar con los respectivos instrumentos de seguimiento que se cumple con cada uno y que se conoce por el personal y alta dirección.

- ✓ Estructuras Gráficas: <es importante contar con instrumentos con flujogramas o gráficos de actividades que describen cada una de las actividades que se desarrolla en forma que es un poco más visible, para entender de mejor forma un proceso. De igual forma, contar con el instrumento de seguimiento y monitoreo que indique que se está cumpliendo o no con el proceso.

En la siguiente presentación [El Control Interno para diferentes tipos de empresas-tercera parte](#), les amplió un poco más del tema para que puedan reforzar conocimientos, de igual forma en las lecturas recomendadas de la clave.

**Saludes**

**Wilberth**

## **LECTURAS RECOMENDADAS**

En los siguientes sitios encontraras las lecturas con las que ampliaras conocimiento:

### **Obligatoria**

1. Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.pdf
2. Control Interno está en el Cambio de Actitud.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/320-el-exito-del-control-interno-esta-en-el-cambio-de-actitud>

3. Contraloría General de la República de Costa Rica. CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO. Recuperado el 29-09-2018 de: <https://docplayer.es/10024928-Conceptos-basicos-sobre-control-interno-introduccion.html>

### **Opcional**

4. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2017). Generalidades de Control Interno. Recuperado de: <http://www.inec.go.cr/sites/default/files/documentos-biblioteca-virtual/cigeneralcontrolupi2017.pdf>

## **FECHAS Y ASIGNACIONES**

- 1.** Esta semana se requieren que puedan elaborar un **Una Wiki Colaborativa, sobre control interno en las empresas públicas y privadas.**

Mediante la elaboración de una wiki colaborativa en la plataforma **Wiki Colaborativa Empresas Públicas y Wiki Colaborativa Empresas Privadas** podrán desarrollar un documento que se completará con cada uno de los aportes y desarrollo de sus compañeros, el cual contará con el nombre de Definición de Control Interno en las Empresas Públicas para el Grupo 1 y Definición de Control Interno en las Empresas Privadas para el Grupo 2.

Estarán conformados en dos grupos, de 15 integrantes cada uno, los cuales dividiré en orden alfabético según su apellido.

El grupo 1 trabajará la Wiki Colaborativa **Empresas Públicas** y el grupo 2 la Wiki Colaborativa **Empresas Privadas**.

**Tiempo de Realización: Una semana**

**2.** Desarrollaremos un **Foro de Debate 3**, donde podrás compartir tus apreciaciones de la importancia del Control Interno en las empresas Públicas y Privadas, compartirlas con tus compañeros y profesor, las diferencias de Control Interno en las empresas privadas y públicas.

Adelante, aprenderemos bastante de la implementación e importancia del Control Interno en las Empresas Privadas y Públicas.

**Tiempo de Realización: Una semana**

## Consignas

### Elaboración de WIKI Colaborativa sobre Control Interno en las Empresas Públicas y Privadas

#### **Estimados Alumnos.**

Construiremos juntos el tema abajo indicado, generando conocimiento y aplicación de lo aprendido.

Esta actividad se desarrollará del 28 de enero al 4 de febrero

El tema a desarrollar es **“Control Interno en Empresas Publica y Privadas”**, algunos conceptos que aparecen en el tema de color rojo deben ser desarrollados para conocer más sobre el tema.

1. Selecciona uno de los conceptos y desarróllalo bajo el siguiente esquema: Definición de Controles en Empresas Públicas o Privadas, Ventajas y Desventajas de Controles en el Sector Publico, Riesgos y medidas para minimizar los mismos.
2. De acuerdo con el tema que desarrolle alguno de tus compañeros, realiza tus

aportes y comentarios para el enriquecimiento del tema.

3. Una vez terminado el desarrollo del tema podrás entender mejor el concepto de **Control Interno en Empresas Públicas y Privadas**.

Evaluación: La rúbrica para evaluar de esta actividad la podrás encontrarla en la biblioteca.

Tendrá un porcentaje del 5%.

¡Adelante aprende más sobre este concepto!

**Nota:**

- Utiliza información de Internet, libros digitales y manuales, revistas, material didáctico y publicaciones, antes de empezar a desarrollar el mismo.
- Trata que las redacciones tengan el orden adecuado y coherente.





## Documento para desarrollar

# Definición de Controles en Empresas Públicas

El control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente. Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia la organización. El control interno por lo tanto es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adicionado a las actividades, o como una obligación. El control interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

## Ventajas y Desventajas de Control

### Ventajas

### Desventajas

## Riesgos

- Operativos
- Financieros
- Inversión

## Medidas para minimizar los riesgos

- De operación
- Financieras
- Inversion

# Definición de Controles en Empresas Privadas

El control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente. Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia la organización. El control interno por lo tanto es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adicionado a las actividades, o como una obligación. El control interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

## Ventajas y Desventajas de Control

### Ventajas

### Desventajas

## Riesgos

- Operativos
- Financieros
- Inversión

### Medidas para minimizar los riesgos

- De operación
- Financieras
- Inversion

## Foro de Date Control Interno en las Empresas Privadas y Publicas

### Estimados estudiantes.

Luego de conocer la importancia del Control Interno en las empresas Privadas y Públicas, los principios, procedimientos y el diseño de controles en este tipo de empresas, quisiera que compartieran en el foro, contestando la siguiente pregunta

**Indicar:** • ¿Existen diferencias entre el control interno en empresas privadas y empresa públicas? Indique cuales

### Instrucciones:

Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.

- Realizar aportes y que los mismos debe sean claros y concisos.
- Complementar con documentos, videos o recursos amplíen el tema
- Realizar comentarios y aportes sobre lo publicado por los otros compañeros.
- Ampliar conocimiento leerán el capítulo 10 del Libro Sistemas de Control Interno para Organizaciones URL: [https://books.google.co.cr/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=hoyEVPDvJvKwsASxIYDQCg&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=hoyEVPDvJvKwsASxIYDQCg&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Mantener una participación activa en el Foro.

**Nota:** *La actividad estará disponible del 28 de enero al 04 de febrero para que realices tus comentarios.*

*En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar replicas al comentario de tus compañeros.*

## **Clase 4: Título:** Evaluación del Control Interno en las Organizaciones

### **Estimados Alumnos**

**El Control Interno se implementa en cada organización, pero este debe ser evaluado.**

### **Prácticas de Control Interno**

Uno de los elementos importantes en la empresa es el mantenimiento de buenas prácticas en su gestión, deben saber que una empresa muestra que una adecuada administración, si dentro de la misma sean estructurado prácticas para el desarrollo de sus actividades.

Es importante el conocimiento de la organización les comparto los siguientes videos para su entendimiento. [Entendimiento de la Organización](#). [Entendimiento de la organización-Conceptos Fundamentales](#).

Las empresas dentro de la estructura de su organización deben contar con las prácticas que le lleven al cumplimiento de sus objetivos y metas de corto y largo plazo, por lo tanto, muchas veces la existencia de indicadores que les permitan medir el cumplimiento de los mismos y mismas.

Por lo tanto, las buenas prácticas de control interno, permite visualizar si las empresas cuentan con planes estratégicos, pronósticos financieros, cumplimiento de las legislaciones y reglamentaciones que les competen, medición de los indicadores en todos los niveles.

**Indica, Aranda, D y García, R (2015), que la falta de institucionalización en la creación y crecimiento de las empresas, provoca que estas carezcan, tanto de una planeación estratégica bien estructurada que permita determinar los caminos a seguir para conseguir las metas y mitigar los riesgos, como de un sistema de control interno eficiente que les permita mantener y crear valor, facilitando el cumplimiento de los objetivos institucionales y de cada una de las áreas funcionales de la organización.**

Por eso la importancia de establecimiento de prácticas que tengan armonía con lo planificado por la empresa y que las mismas aseguran que la empresa podrá administrar correctamente sus recursos, proteger sus activos y el manejo eficiente y eficaz de la información tanto interna como externa que afecta en el entorno de la organización.



Las buenas prácticas son parte de la organización para cumplir con su cometido.  
Prácticas como:

- ✚ Buenas prácticas para el manejo de activos.
- ✚ Buenas prácticas en el establecimiento y seguimiento de precios.
- ✚ Buenas prácticas en la elaboración de presupuestos.
- ✚ Buenas prácticas para la evaluación de personal.
- ✚ Buenas prácticas de servicio al cliente.
- ✚ Buenas prácticas de producción
- ✚ Buenas prácticas en los procesos contables.
- ✚ Buenas prácticas en los procesos administrativos.

En fin, en cada área y actividad a la que se dedica la empresa, debe contarse con las debidas prácticas, esto con el objeto de cumplir con los establecido por la empresa y con un sistema de control interno robusto, que permita cumplir con el ideal de cada empresa, pero sobre todo asegurar la eficiencia, efectividad y economía en cada uno de los procesos desarrollados.

## Políticas Control Interno

De igual forma, como deben existir prácticas de control interno, deben existir políticas claras de cómo se maneja el control interno en la organización y que sea de conocimiento de toda la organización.

Las políticas emanan de la alta dirección de las organizaciones, indican como proceder y que es lo que se quiere. Es importante la reunión la alta dirección para conocer los controles que se han establecido y en el siguiente video, podrán conocer la importancia. [Reuniones Efectivas con los directivos de la entidad.](#)

Por lo tanto, es importante en el cumplimiento del control interno de la empresa política claramente definidas.



Las políticas cumplen un rol orientador y motivador, ya que las políticas de control interno le darán las reglas a seguir a cada uno de los colaboradores y les dará seguridad que se está cumpliendo con lo que la empresa requiere de su labor o actividad a desarrollar.

Estas políticas deben ser fácil de entender, para que se asegure que se va a cumplir con las mismas y sino se cumple también genera las herramientas para evaluar y sancionar, si corresponde por un incumplimiento de las mismas.

Las políticas deben estar documentadas en un manual de políticas que permita estar claras de las mismas, que se dé uniformidad de criterios y agrupadas en un documento de consulta, accesible para todo el personal involucrado en los procesos.

Algunas políticas que se pueden encontrar dentro de las organizaciones son:

- ✚ Políticas de Caja Chica.
- ✚ Políticas de Gestión de Riesgos.
- ✚ Políticas de Selección de Personal.
- ✚ Políticas Salariales
- ✚ Políticas de Vacaciones.
- ✚ Políticas de Vestimenta.
- ✚ Políticas de Incentivos.
- ✚ Políticas de Custodia de la Documentación física como electrónica.
- ✚ Políticas de Cobranzas.

Entre otras, que todas tienen el objetivo de direccionar y comunicar cuáles son los procedimientos y pasos a seguir en cada caso.

En el sistema de control interno se da el seguimiento del cumplimiento de cada una de las políticas empresariales.

Es responsabilidad de la alta dirección y personal encargado de controles de la revisión y actualización de las políticas, primero para que las mismas sean correctamente implementadas y luego para que las mismas estén cumpliendo con las necesidades en la empresa y poder custodiar correctamente cada uno de los recursos.

### **Instrumentos de Evaluación**

Cada práctica, política, procedimiento en las empresas debe ser evaluado con el objeto de determinar si se cumple con los objetivos y metas empresariales.



Por eso es importante dar un chequeo permanentemente de cada uno, con diversas herramientas de seguimiento

Por eso es importante, de acuerdo a lo que ha aprendido, por ejemplo, dar un seguimiento a los elementos presentes en cada una de las fases de control interno y con la última monitorear el cumplimiento de control.



Será importante el uso de:

- ∇ Cuestionarios de Control interno, para determinar existencia o no de controles en las diversas áreas.
- ∇ Entrevista de seguimiento del cumplimiento de control en las actividades por el personal y alta gerencias.
- ∇ Visitas sorpresivas por parte de la auditoría interna, para que mediante del instrumento de observación se determine el cumplimiento de controles.



- ∇ Graficar los procesos y darle seguimiento al cumplimiento lógico de los establecido y estructurado.
- ∇ Igual las gráficas de cumplimiento de índices podrán referenciar, si las empresas están trabajando correctamente en cumplimiento de sus metas o si debe ajustar algunas situaciones para cumplir adecuadamente, si afectar la productividad y gestión.

Es mucha relevancia que se cuente con los instrumentos de evaluación, así dar seguimiento a la actividad empresarial.

Muchos de los controles fallan, indica Rodríguez, M (2016), debido a lo siguiente:

1. Trabajadores que no se sienten comprometidos con la empresa, ya que se siente objeto de abusos, amenazados o ignorados.
2. Inexistencia de Manual de Contabilidad.
3. Seguir viviendo en las empresas de viejas prácticas y hábitos y excesos de confianza.
4. Incorrecta comunicación en la empresa por barreras organizativas.
5. Falta de visión y gestión integradora de un sistema de control interno.
6. Cadenas informales de mando y de tomas de decisiones.
7. Las existencias de causas y condiciones que propician diferencias de control interno.

Definitivamente las empresas deben contar con herramientas que puedan ayudar a dar seguimiento a todas estas debilidades, pero que les proporcionen recomendaciones para la mejora continua.

Importante contar con la práctica de evaluar cada situación deficiente, con el instrumento denominado matriz de hallazgo, que le permite en el mismo identificar los problemas, cuál sería la solución, cuantificar sus efectos y determinar las causas por que se dio.

### **Informe de Control Interno**

Luego de realizar todo un estudio del control interno de las empresas, es importante plasmarlo en un documento elaborado sea por parte de la auditoría interna o por la auditoría externa en su carta de gerencia, donde brinde a la administración los resultados, conclusiones y recomendaciones para la mejora o la debida atención de los diferentes hallazgos encontrados en la revisión.

Este informe debe redactarse con sencillez y claridad, que le permita ser de fácil entendimiento a los responsables de atender y mejorar los procesos, pero, sobre todo, que estén claramente plasmadas las posibles soluciones en las deficiencias encontradas y como podrían implementarse las mejoras.

Este documento enumerará cada una de las deficiencias encontradas, los riesgos presentados sean bajos, medios o altos y que requiere atención inmediata, así como si se encontró algún indicio de fraude.

En la siguiente presentación [El Control Interno para diferentes tipos de empresas- cuarta parte](#), les amplío un poco más del tema para que puedan reforzar conocimientos, de igual forma en las lecturas recomendadas de la clase.

### **Saludes**

## **LECTURAS RECOMENDADAS**

En los siguientes sitios encontraras las lecturas con las que ampliaras conocimiento:

## Obligatoria

1. Módulo 1: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas.pdf
2. Buenas Prácticas de Control Interno <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3271-buenas-practicas-de-control-interno>
3. ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
4. Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

## Opcional

5. Controles internos. Para entender a la organización de servicios. <https://auditool.org/blog/control-interno/756-controles-internos-para-entender-a-la-organizacion-de-servicios>
6. Avances en la Gestión de Riesgos Empresas Públicas y Privadas, impacto estratégico. <https://www.colegiocienciaseconomicas.cr/documentos/presentaciones-I-Jornada-Seguros/miercoles25/avence-gestion-riesgos-Sugef.pdf>
7. Auditoría del control interno. <https://www.gestiopolis.com/auditoria-del-control-interno/>

## **FECHAS Y ASIGNACIONES**

**1.** Esta semana se requieren que puedan elaborar la **propuesta** de revisión y análisis para un tipo de empresa estudiadas en esta unidad

Mediante la elaboración de un documento en Google Docs., que debe ser compartido con mi persona en la **sección de actividades**, elaborar la propuesta de revisión y análisis para una empresa de los diferentes tipos que han estudiado.

Será revisado para su validación, se harán las propuestas de correcciones, una vez corregido, se dará el visto bueno.

**Tiempo de Realización: Una semana**

**2.** Desarrollaremos un **Foro**, donde podrás compartir las experiencias en la elaboración de la propuesta para la revisión y análisis de control interno del tipo de empresa seleccionada compartir con tus compañeros y profesor.

La idea es poder intercambiar experiencias y aportes para la correcta elaboración de la propuesta.

Recuerden realizar una participación activa, juntos podrá aclarar dudas y de igual forma realizaré mis intervenciones para aclarar alguna en específico.

**Tiempo de Realización: Una semana**

## Consignas

### Propuesta para revisión y análisis de Control Interno en Empresas.

#### Estimados Estudiantes

Deben seleccionar un tipo de empresas de las estudiadas, hasta el momento, realizar un Google Docs., una propuesta de revisión y análisis de la empresa seleccionada, **el archivo debe guardarse con formato y ser compartido con mi persona: apellido Nombre Propuesta.** En la Sección de Actividades

#### Indicando:

- Nombre de la Empresa
- Objetivo de revisión
- Análisis de Elementos de Control Interno
- Calendarización de Revisión
- Determinación de Riesgos
- Medidas a utilizar para minimizar los mismos
- Análisis de Hallazgos
- Informe de Control Interno

La propuesta debidamente estructurada tendrá una ponderación de 5% de la nota final. Se evaluará de acuerdo a los criterios de la rúbrica para propuesta.

**Tiempo y Fecha de Entrega:** Tiene una semana a partir de la publicación de la asignación, o sea fecha límite 11 de febrero hasta última hora.

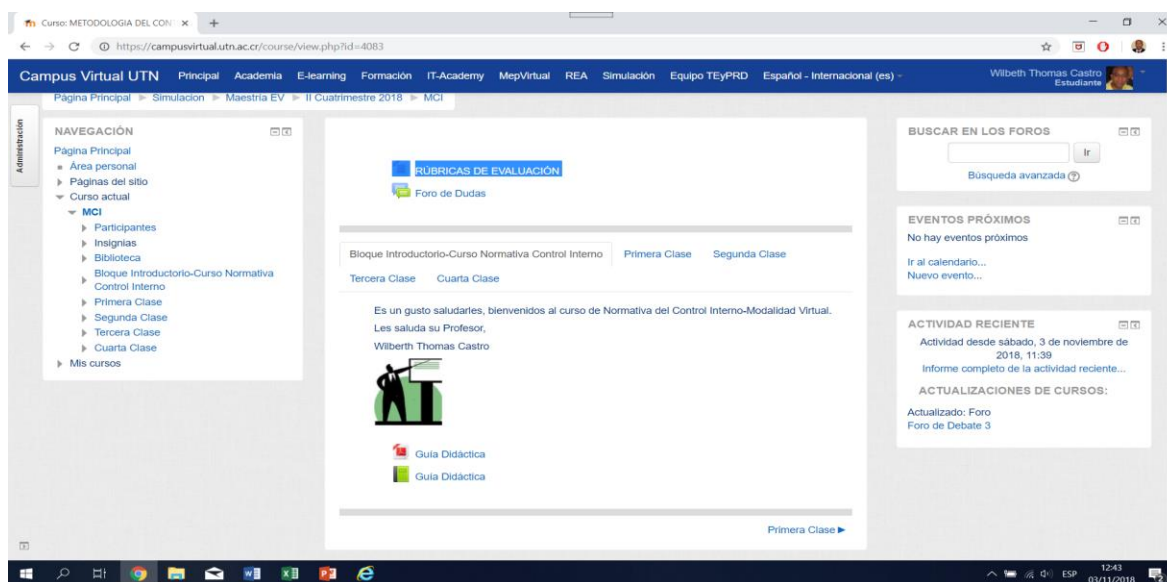
#### Adelante...



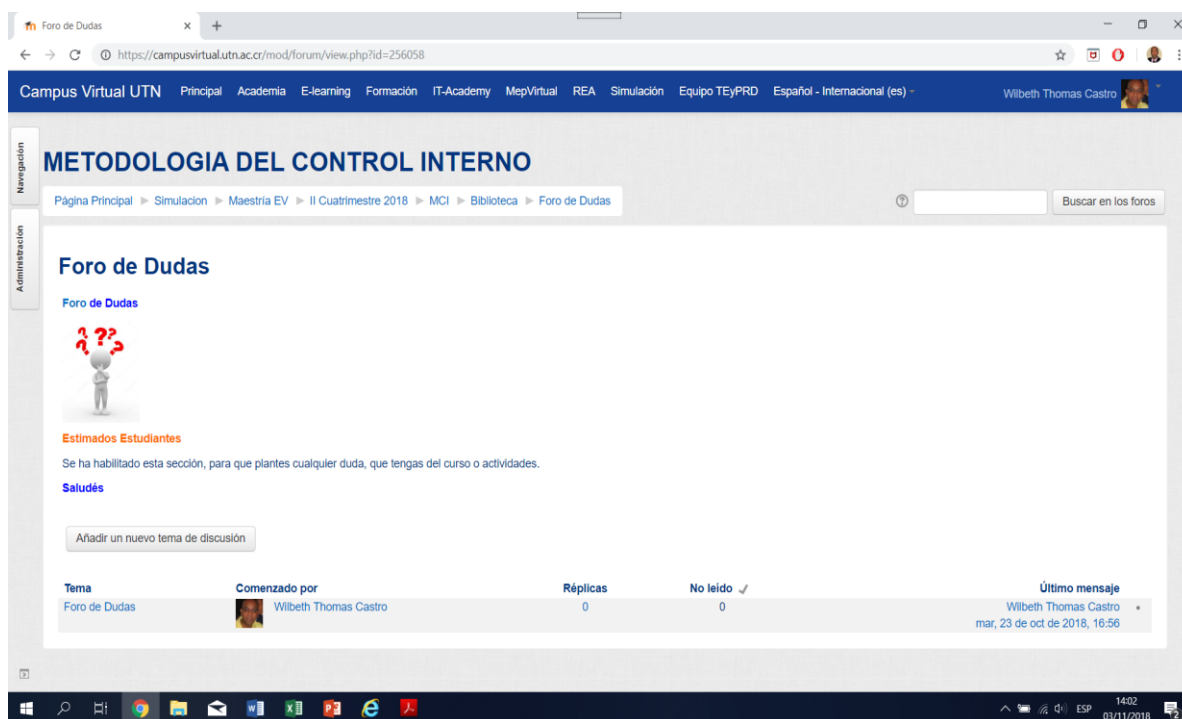
## 5. Captura de pantalla de Clases

### 5.1 Bloque Introductorio

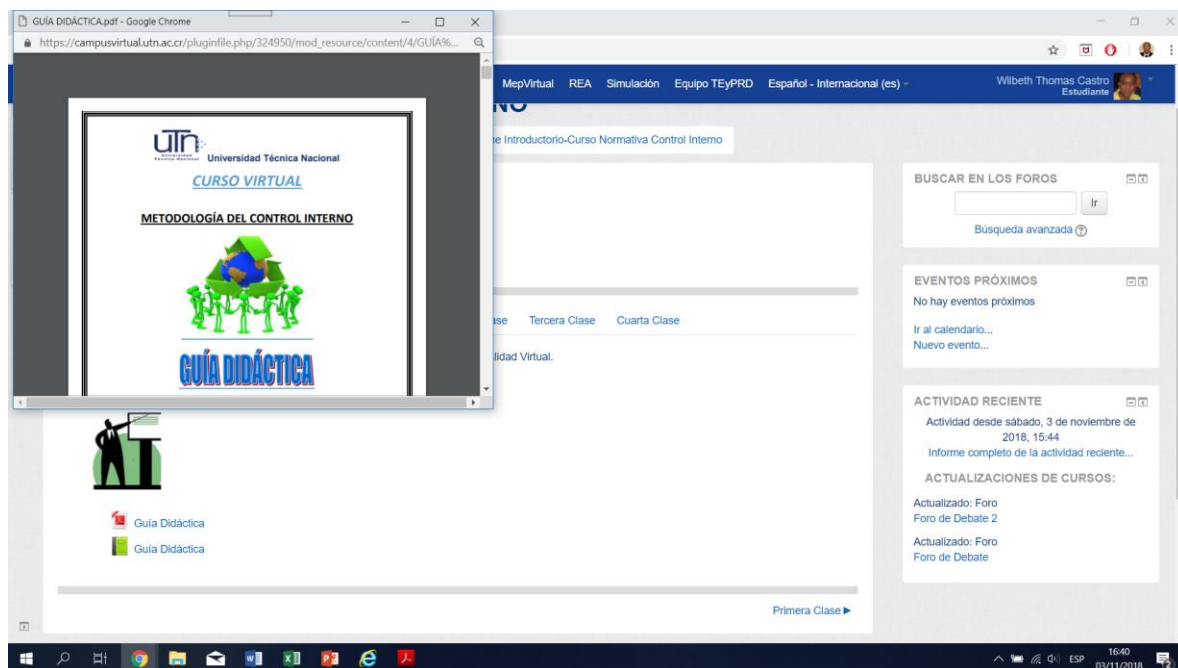
Se encontrará en este bloque una pequeña bienvenida al curso, las distintas rubricas de evaluación, el Foro habilitado para dudas generadas en las distintas etapas del curso **Foros de Dudas** y la **Guía Didáctica del Curso**.



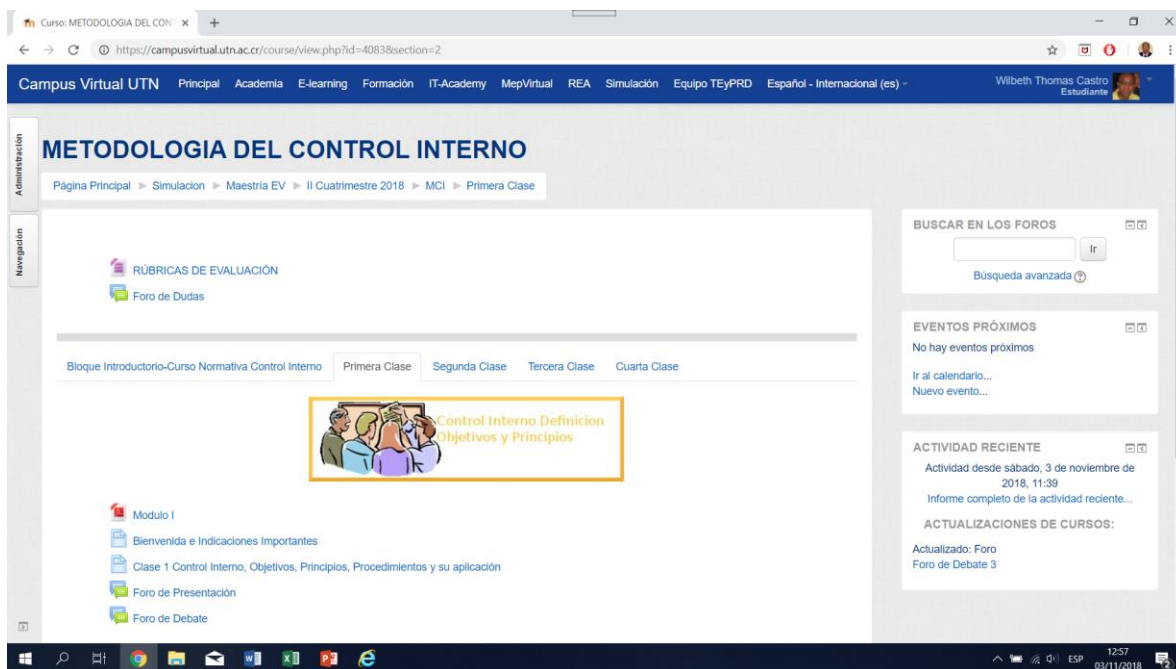
#### 5.1.1 Foro de Dudas



## 5.1.2 Guía Didáctica



## 5.2 Primera Clase “Control Interno, Definición, Objetivos y Principios”



En esta sección estará la información del Módulo 1, lo que contempla el mismo, las indicaciones importantes a tener en cuenta, el desarrollo de la temática de la clase, el Foro de Presentación habilitado y la primera asignación en un Foro de Debate.

## 5.2.1 Módulo 1

The screenshot shows a web browser window displaying a virtual course page. The page title is 'CURSO VIRTUAL' and the main heading is 'METODOLOGÍA DEL CONTROL INTERNO'. Below the heading is a graphic of a globe with green arrows forming a cycle, and a group of stylized figures holding hands. The text below the graphic reads: 'Módulo: Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas'. The page is part of a virtual campus interface with a navigation menu on the left and a sidebar on the right. The sidebar contains sections for 'BUSCAR EN LOS FOROS', 'EVENTOS PRÓXIMOS', and 'ACTIVIDAD RECIENTE'. The browser's address bar shows the URL: 'https://campusvirtual.utn.ac.cr/pluginfile.php/347339/mod\_resource/content/2/Módulo...'. The system tray at the bottom shows the date as 03/11/2018 and the time as 16:38.

## 5.2.2 Indicaciones

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Bienvenida e Indicaciones Importantes' page for the 'Metodología del Control Interno' course. The page title is 'METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO' and the main heading is 'Bienvenida e Indicaciones Importantes'. Below the heading is a sub-heading: 'Bienvenid@s a esta primera clase virtual'. The text below the sub-heading reads: 'Cada semana en este espacio encontraremos, las indicaciones sobre lecturas y actividades del curso, que son necesarias cumplir con los objetivos propuestos para el mismo. Se encontrará cada semana: Lecturas obligatorias, Lecturas opcionales, Enlaces a sitios Web a visitar, Enlace a los foros cuando corresponda, Descripción de las actividades obligatorias, Plazo de entrega de las asignaciones, Indicaciones y recomendaciones del docente, Y comunicaciones importantes que deban tener presentes. Es importante el ingreso a la plataforma por lo menos una vez a la semana. Deben estar atentos a la publicación de cada clase, las cuales estarán disponibles todos los lunes o martes. Será de su responsabilidad la entrega oportuna y en tiempo y forma de todas las asignaciones solicitadas, por lo tanto, llevar el control de cada una. Esto estará claramente definido en las consignas de las tareas respectivas. Los materiales vinculados desde las clases se encuentran en la sección Archivos del aula de cada clase en la parte inferior.' The page is part of a virtual campus interface with a navigation menu on the left and a sidebar on the right. The sidebar contains sections for 'BUSCAR EN LOS FOROS', 'EVENTOS PRÓXIMOS', and 'ACTIVIDAD RECIENTE'. The browser's address bar shows the URL: 'https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/page/view.php?id=255945'. The system tray at the bottom shows the date as 03/11/2018 and the time as 16:35.



MCI: Bienvenida e Indicaciones

https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/page/view.php?id=255945

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEYPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

Plazo de entrega de las asignaciones

Indicaciones y recomendaciones del docente

Y comunicaciones importantes que deban tener presentes.

Es importante el ingreso a la plataforma por lo menos una vez a la semana.

Deben estar atentos a la publicación de cada clase, las cuales estarán disponibles todos los lunes o martes.

Deben estar atentos a la publicación de cada clase, las cuales estarán disponibles todos los lunes o martes.

Será de su responsabilidad la entrega oportuna y en tiempo y forma de todas las asignaciones solicitadas, por lo tanto, llevar el control de cada una. Esto estará claramente definido en las consignas de las tareas respectivas.

Los materiales vinculados desde las clases se encuentran en la sección Archivos del aula de cada clase en la parte inferior.

**Consultas**

Cualquier consulta será evacuada por mensajería interna o en el [Foro de Dudas](#), según corresponda, siendo que cada uno ya ha realizado una lectura de los materiales de cada clase.

**Rúbricas de Evaluación**

Las rúbricas de evaluación para su conocimiento, los elementos y criterios de valuación estarán disponibles en la sección de [biblioteca](#).

Última modificación: sábado, 27 de octubre de 2018, 15:48

Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa

Usted se ha identificado como Wilbeth Thomas Castro: Estudiante (Volver a mi rol normal)

MCI

## 5.2.3 Desarrollo Temático de la Clase

MCI: Clase 1 Control Interno, Ob...

https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/page/view.php?id=256022

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEYPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

**METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO**

Página Principal ▶ Simulación ▶ Maestría EV ▶ II Cuatrimestre 2018 ▶ MCI ▶ Primera Clase ▶ Clase 1 Control Interno, Objetivos, Principios, Pr...

**Clase 1 Control Interno, Objetivos, Principios, Procedimientos y su aplicación**

**Estimados Alumnos**

**Bienvenidos al Curso de Metodología del Control Interno.**

Después de los aprendizajes adquiridos en las distintas materias del Bachillerato en Contabilidad y Finanzas, especialmente en las materias de auditoría, donde conocieron la importancia en las empresas de claros procedimientos de control y determinación de riesgos, para que las mismas puedan proteger y salvaguardar sus activos, puedan llevar con eficiencia y eficacia las distintas operaciones, confiabilidad de la información financiera.

Esto es importante en las empresas, si pensarás en tu vida personal, que importante es llevar un adecuado control de lo que realizas, muchas veces te fijas metas y tienes ciertos objetivos sobre ella, que para cumplirlas y cumplirlos debes realizar esfuerzos para controlar adecuadamente cada actividad y llegar a tener satisfacción que lo emprendiste va bien direccionado.

En la vida y en toda actividad, las claves del éxito es saber controlar y planificar muy bien los que se hace.

¿Es importante el seguimiento y control de lo que hago? Claro, que sí, ya que, con esto estamos claros hacia donde vamos y como lo vamos a hacer, pero sobre todo controlar cada paso que damos, para asegurarnos en su mayoría un feliz término.

El Curso que iniciamos hoy, nos lleva a pensar, como lo indique al inicio, con el conocimiento previo adquirido, y con la pequeña reflexión de control en nuestra vida diaria, que las empresas deben preocuparse por tener una adecuada "Metodología de Control Interno".

Que debemos entender por Control Interno, según la **Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)**, lo define como el **plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.**

Efectivamente el control interno, lleva implícito que las empresas deben tener en primer lugar un plan de organización, y ustedes están claro en esto, si recuerda el curso de Principios de Administración, aprendieron que toda empresa debe tener planes estratégicos que les permitan tener estrategias para cumplir con sus objetivos y lograr los fines para lo que fue creada, pero debe haber organización, planificación, coordinación, control, seguimiento y retroalimentación.

## 5.2.4 Juego para repasar conocimientos básicos aprendidos



The screenshot shows two browser windows. The left window is a Moodle course page for 'Campus Virtual UTN'. The page title is 'Control Interno' and the URL is 'https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/page/view.php?id=256022'. The page content includes a navigation menu, a list of activities, and a section titled 'FECHAS Y ASIGNACIONES'. The activities listed are:

1. Primeramente, les invito a participar en el **Foro de Presentación**. Para conocer un poco de cada uno de ustedes, se ha habilitado este foro en el cual por lo menos contenga los siguientes elementos:
  - Nombre
  - Lugar de residencia
  - Pasatiempos (Deportes, Gustos, Preferencias)
  - Expectativa del CursoYo he iniciado en el mismo para que conozcan un poco de mi persona, estoy atento a conocer de ustedes y que ustedes conozcan de sus compañeros.

**Tiempo de Realización: Una semana**

2. Luego de la lectura del Módulo, clase respectiva y lecturas asignadas les invito a evaluar sus conocimientos jugando. El siguiente es un juego de conocimiento, que contempla 10 preguntas sobre conceptos de control interno, selecciona el tipo de juego de tu preferencia y juega.

**Juego de Preguntas sobre Control Interno**

**Tiempo de Realización: Una semana**

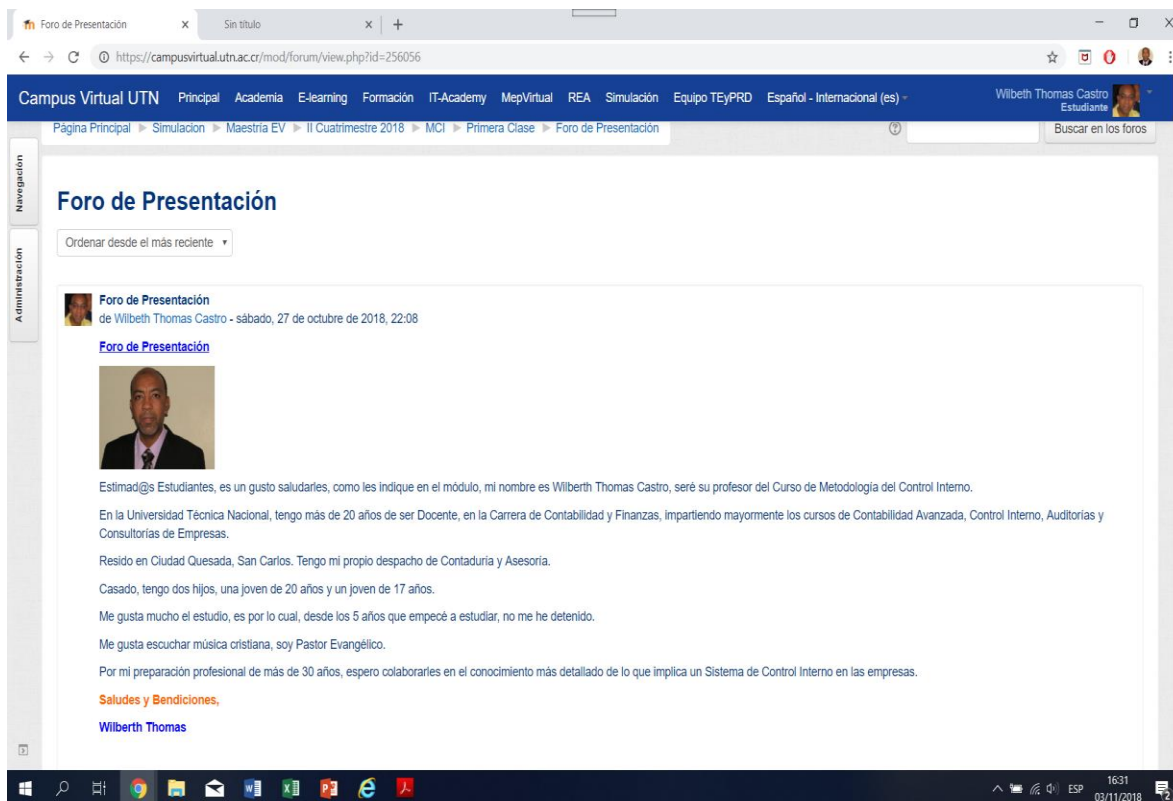
3. Desarrollaremos un **Foro de Debate**, donde podrás compartir tus apreciaciones de la importancia del Control Interno en las empresas, compartiendo tus apreciaciones obtenidas. Adelante, aprenderemos bastante de la implementación e importancia del Control Interno en las Empresas.

**Tiempo de Realización: Dos semanas**

Última modificación: sábado, 27 de octubre de 2018, 22:24

The right window shows a ClassTools arcade game titled 'Control Interno (10 questions)'. The game interface features a maze with a character and a 'Create New Game!' button. The URL is 'www.classtools.net/arcade/201809\_7Ch2dc'.

## 5.2.5 Foro de Presentación



The screenshot shows a Moodle forum post titled 'Foro de Presentación'. The forum is located at 'https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/forum/view.php?id=256056'. The post is by Wilberth Thomas Castro, a student, dated Saturday, October 27, 2018, at 22:08. The post content is as follows:

Estimad@s Estudiantes, es un gusto saludarles, como les indique en el módulo, mi nombre es Wilberth Thomas Castro, seré su profesor del Curso de Metodología del Control Interno.

En la Universidad Técnica Nacional, tengo más de 20 años de ser Docente, en la Carrera de Contabilidad y Finanzas, impartiendo mayormente los cursos de Contabilidad Avanzada, Control Interno, Auditorías y Consultorías de Empresas.

Resido en Ciudad Quesada, San Carlos. Tengo mi propio despacho de Contaduría y Asesoría.

Casado, tengo dos hijos, una joven de 20 años y un joven de 17 años.

Me gusta mucho el estudio, es por lo cual, desde los 5 años que empecé a estudiar, no me he detenido.

Me gusta escuchar música cristiana, soy Pastor Evangélico.

Por mi preparación profesional de más de 30 años, espero colaborarles en el conocimiento más detallado de lo que implica un Sistema de Control Interno en las empresas.

**Saludes y Bendiciones,**  
Wilberth Thomas

Foro de Presentación x Sin título x +

https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/forum/view.php?id=256056

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEyPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

Me gusta mucho el estudio, es por lo cual, desde los 5 años que empecé a estudiar, no me he detenido.  
 Me gusta escuchar música cristiana, soy Pastor Evangélico.  
 Por mi preparación profesional de más de 30 años, espero colaborarles en el conocimiento más detallado de lo que implica un Sistema de Control Interno en las empresas.

**Saludes y Bendiciones,**  
**Wilberth Thomas**

Luego de mi presentación quisiera que puedan hacer lo mismo, para que tanto yo como sus compañeros, puedan conocer un poco de quienes son y a que se dedican.


Por lo tanto, les solicito puedan realizar una breve presentación que por lo menos contenga los siguientes elementos:

- Nombre
- Lugar de residencia
- Pasatiempos (Deportes, Gustos, Preferencias)
- Expectativa del Curso

Tiempo: Tendrán una semana para realizar esta actividad.

Responder

Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa



Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa

Usted se ha identificado como Wilbeth Thomas Castro: Estudiante (Volver a mi rol normal)

MCI

16:32 03/11/2018

## 5.2.6 Foro de Debate

Foro de Debate x Sin título x +

https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/forum/view.php?id=256057

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEyPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

**Foro de Debate**

**Foro Académico Control Interno en las Empresas**

Bienvenidos queridos estudiantes.

El control interno en las empresas es de mucha importancia debido a que, las empresas deben conocer cuáles son sus riesgos de negocios y en la actividad en la cual se desenvuelven, por lo tanto, deben cada día mejorar su estructura organizativa y políticas aplicables.

Por lo tanto, quisiera solicitarles luego de haber aprendido el concepto de control interno y su importancia para las empresas definido en el archivo adjunto.

**Indicarme:** ¿Cuál es la importancia del Control Interno en las empresas? ¿Qué debemos hacer para que los mismos sean consistentes y adecuados?

**Instrucciones:**

Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.


- Los mismos debe ser claros y concisos.
- Contener un aporte personal para la mejora del control interno.
- Igual realizar aportes a los comentarios de los compañeros.

**Nota:** La actividad estará disponible del 07 de enero al 21 de enero para que realices tus comentarios.

En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar dos aportes al comentario de por lo menos dos de tus compañeros, como máximo.

**Adelante tus aportes de acuerdo con lo aprendido son muy importantes.**

La actividad tiene un valor de 5 puntos, con base a los criterios de evaluación de la rúbrica para foros.



Añadir un nuevo tema de discusión

16:29 03/11/2018

## 5.3 Segunda Clase “El Control Interno y su aplicación a las empresas Comerciales e Industriales”

The screenshot shows a web browser window displaying the virtual campus interface. The page title is "METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO". The navigation menu includes "Página Principal", "Simulación", "Maestría EV", "II Cuatrimestre 2018", "MCI", and "Segunda Clase". The main content area features a yellow box with the text "El Control interno y su aplicación a las empresas Comerciales e Industriales". Below this, there are links for "Clase 2 Aplicación del Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales", "Foro de Debate 2", and "Actividades". The right sidebar contains sections for "BUSCAR EN LOS FOROS", "EVENTOS PRÓXIMOS", and "ACTIVIDAD RECIENTE". The user's name, Wilbeth Thomas Castro, is visible in the top right corner.

En esta sección estará el desarrollo de la temática de la clase, el Foro de Debate 2 y la actividad a desarrollar para esta clase.

### 5.3.1 Desarrollo Temático de la Clase

The screenshot shows a web browser window displaying the virtual campus interface for the course "Clase 2 Aplicación del Control Interno en Empresas Comerciales e Industriales". The page title is "METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO". The navigation menu includes "Página Principal", "Simulación", "Maestría EV", "II Cuatrimestre 2018", "MCI", "Segunda Clase", and "Clase 2 Aplicación del Control Interno en Empresas...". The main content area features a blue header for the course title, followed by a red heading "Estimados Alumnos" and a blue heading "Seguimos en el recorrido del Curso de Metodología del Control Interno." Below this, there is a red heading "Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales" and a paragraph of text. The text discusses the importance of internal control for companies, mentioning that it is a means for companies to achieve their objectives and that it is essential for companies to have a good internal control system. The text also mentions that internal control is important for companies to detect risks, prevent errors, and improve the effectiveness of their processes. The text concludes by stating that internal control is important for companies to have a good internal control system, which is necessary for them to be successful in the market.

## 5.3.2 Foro de Debate 2

Foro de Debate 2

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEyPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Segunda Clase > Foro de Debate 2

### Foro de Debate 2

**Foro de Debate Control Interno en las Empresas Comerciales e Industriales**

**Estimados estudiantes.**

Luego de conocer la importancia del Control Interno en las empresas Comerciales e Industriales, los principios, procedimientos y el diseño de controles en este tipo de empresas, quisiera que compartieran en el foro, lo comprendido y pudieran ampliar contestando las siguientes preguntas con sus aportes personales y cualquier documento, video o recurso que amplie sobre el tema.

**Indicar:**

- ¿Cuál es la importancia de la Implementación del control interno?
- ¿Cuáles son los elementos esenciales para lograr la efectividad de los Controles?
- ¿Qué hacer para que se crea en los controles y su seguimiento??

**Instrucciones:**

Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.

- Realizar aportes y que los mismos debe sean claros y concisos.
- Complementar con documentos, videos o recursos amplíen el tema
- Realizar comentarios y aportes sobre lo publicado por los otros compañeros.
- Mantener una participación activa en el Foro.

**Nota:** La actividad estará disponible del 21 de enero al 28 de enero para que realices tus comentarios.

En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar tres aportes al comentario de por lo menos tres de tus compañeros, como máximo.

Añadir un nuevo tema de discusión

Tema	Comenzado por	Réplicas	No leído ✓	Último mensaje
Foro de Debate 2	Wilbeth Thomas Castro	0	0	Wilbeth Thomas Castro

## 5.3.3 Actividades

Tarea

Campus Virtual UTN Principal Academia E-learning Formación IT-Academy MepVirtual REA Simulación Equipo TEyPRD Español - Internacional (es) Wilbeth Thomas Castro Estudiante

Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Segunda Clase > Actividades

### METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO

#### Actividades

**Elaboración de Programa de diseño de Controles Internos**

Ejemplo de Objetivo para empresa Comercial : Realizar toma física de inventario ,mediante vistas programas ,para determinar el debido control

Procedimiento: Verifique la realización de tomas físicas frecuentes.

#### Estado de la entrega

Número del intento	Este es el intento 1 ( 2 intentos permitidos ).
Estado de la entrega	No entregado
Estado de la calificación	Sin calificar
Fecha de entrega	martes, 30 de octubre de 2018, 00:00
Tiempo restante	La Tarea está retrasada por: 4 días 15 horas
Última modificación	martes, 23 de octubre de 2018, 08:20
Comentarios de la entrega	> Comentarios (0)

Agregar entrega

## 5.4 Tercera Clase “El Control Interno y su aplicación en empresas Públicas y Privadas”

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Campus Virtual UTN' interface. The main navigation bar includes 'Principal', 'Academia', 'E-learning', 'Formación', 'IT-Academy', 'MepVirtual', 'REA', 'Simulación', 'Equipo TEYPRD', and 'Español - Internacional (es)'. The user is identified as 'Wilbeth Thomas Castro Estudiante'. The course title is 'METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO'. The breadcrumb trail is 'Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Tercera Clase'. On the left, there are links for 'RÚBRICAS DE EVALUACIÓN' and 'Foro de Dudas'. The main content area has tabs for 'Bloque Introductorio-Curso Normativa Control Interno', 'Primera Clase', 'Segunda Clase', 'Tercera Clase', and 'Cuarta Clase'. A central banner reads 'Control Interno y su aplicación a las empresas Privadas y Públicas'. Below it, there are links for 'Clase 3: El Control Interno en Empresas Privadas y Públicas', 'Foro de Debate 3', and two 'Wiki Colaborativa' items. On the right, there are three widgets: 'BUSCAR EN LOS FOROS' with a search bar, 'EVENTOS PRÓXIMOS' showing 'No hay eventos próximos', and 'ACTIVIDAD RECIENTE' showing an activity from Saturday, 3 de noviembre de 2018, 11:39. The system tray at the bottom shows the time as 15:20 on 03/11/2018.

En esta sección estará el desarrollo de la temática de la clase, el Foro de Debate 3 y la actividad Wiki Colaborativa para grupo de Empresas Públicas y Wiki Colaborativa para grupo de Empresas Privadas.

### 5.4.1 Desarrollo Temático de la Clase

The screenshot shows the detailed view of the class page. The breadcrumb trail is 'Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Tercera Clase > Clase 3: El Control Interno en Empresas Privadas y...'. The page title is 'Clase 3: El Control Interno en Empresas Privadas y Públicas'. Below the title, there is a section for 'Estimados Alumnos' with the text: 'El Control Interno tiene mucha importancia en las empresas Privadas y Públicas' and 'Control Interno en las Empresas Privadas y Públicas'. The main text explains that internal control is important in any type of company, especially for private companies which need to establish clear rules. It mentions that the model is based on the COSO system, which evaluates five phases: Ambiente de Control, Valuación del Riesgo, Actividades de Control, Comunicación e Información y Monitoreo. At the bottom, there is a video player with the title 'NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PRIVADO Por Johanna Booda'. The system tray at the bottom shows the time as 15:19 on 03/11/2018.

## 5.4.2 Foro de Debate 3

Foro de Debate 3  
de Wilbeth Thomas Castro - sábado, 3 de noviembre de 2018, 12:38

**Foro de Debate Control Interno en las Empresas Privadas y Publicas**  
**Estimados estudiantes.**

Luego de conocer la importancia del Control Interno en las empresas Privadas y Públicas, los principios, procedimientos y el diseño de controles en este tipo de empresas, quisiera que compartieran en el foro, contestando la siguiente pregunta

**Indicar:** • ¿Existen diferencias entre el control interno en empresas privadas y empresa públicas? Indique cuales

**Instrucciones:**  
Quisiera conocer sus opiniones y comentarios al respecto.

- Realizar aportes y que los mismos debe sean claros y concisos.
- Complementar con documentos, videos o recursos amplien el tema
- Realizar comentarios y aportes sobre lo publicado por los otros compañeros.
- Ampliar conocimiento leerán el capítulo 10 del Libro Sistemas de Control Interno para Organizaciones URL:  
[https://books.google.co.cr/books?id=plslU8xoQ8EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=hoyEVPDvJkWsASxiYDQCg&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=plslU8xoQ8EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ei=hoyEVPDvJkWsASxiYDQCg&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Mantener una participación activa en el Foro.

**Nota:** La actividad estará disponible del 28 de enero al 04 de febrero para que realices tus comentarios.

En el plazo establecido aparte de tu aporte deberías realizar replicas al comentario de tus compañeros.

Responder

## 5.4.3 Wiki Colaborativa Grupo Empresas Privadas

Wiki Colaborativa

Ver Comentarios Historia Mapa Ficheros

Grupos visibles: Todos los participantes  
Versión imprimible

### Control Interno Empresas Privadas

**Definición de Controles en Empresas Privadas**

El **control interno** no es un hecho o circunstancia, sino una **serie de acciones** que están relacionadas con las **actividades** de la **entidad**. Estas acciones se dan en todas las **operaciones de la entidad** continuamente. Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia la organización. El control interno por lo tanto es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adionado a las actividades, o como una obligación. El control interno debe ser incorporado a las **actividades de la entidad** y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la **estructura organizativa** de la entidad y es parte integral de la esencia de la **organización**.

**Ventajas y Desventajas de Control**

**Ventajas**

**Desventajas**

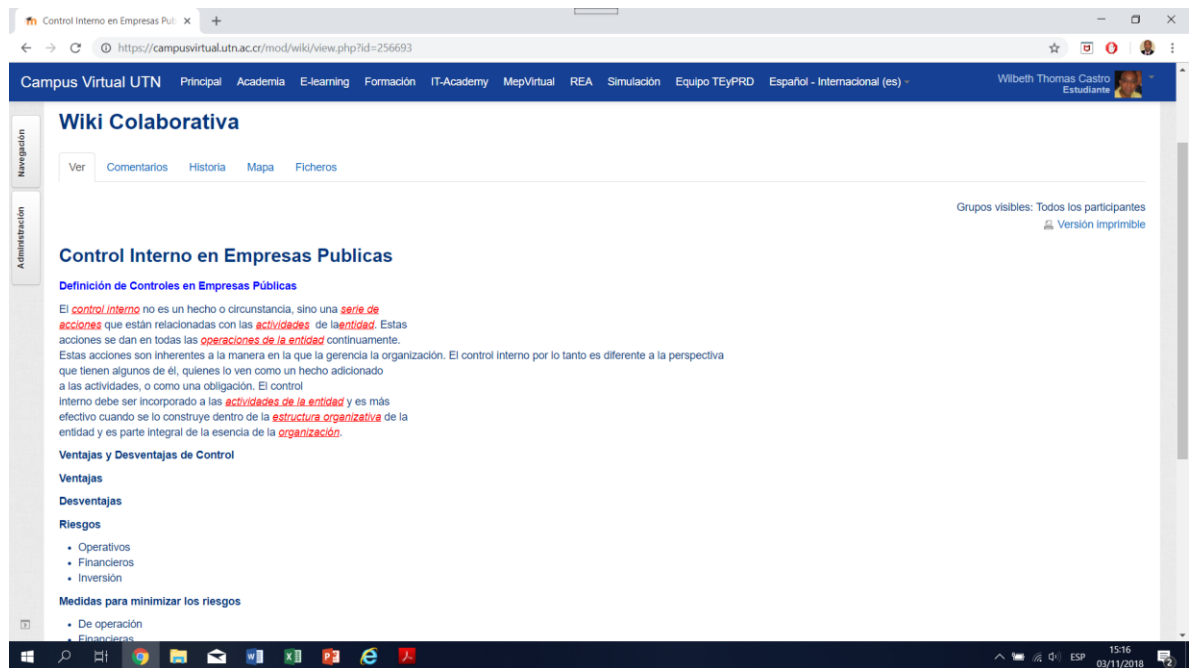
**Riesgos**

- Operativos
- Financieros
- Inversión

**Medidas para minimizar los riesgos**

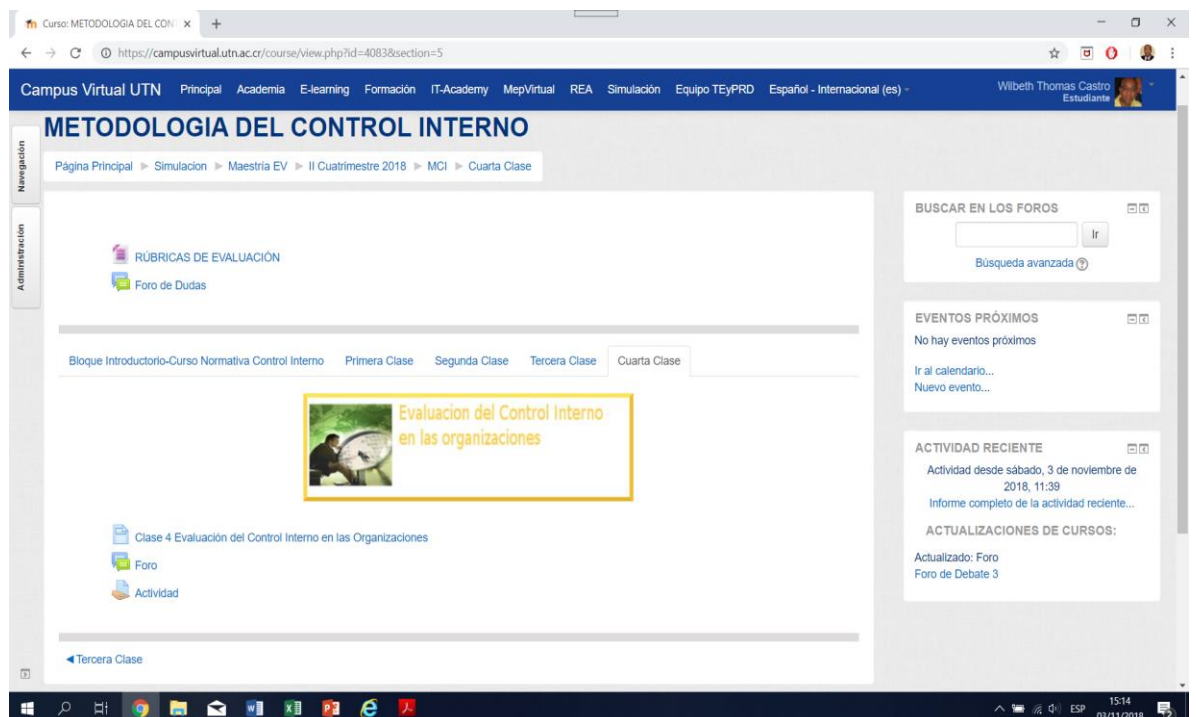
- De operación

## 5.4.4 Wiki Colaborativa Grupo Empresas Publicas



The screenshot shows a web browser window displaying a collaborative wiki page. The page title is "Control Interno en Empresas Publicas". The content includes a definition of internal controls, a list of advantages and disadvantages, and a list of risks. The risks listed are Operativos, Financieros, and Inversión. The page also includes a section for "Medidas para minimizar los riesgos" with a sub-section for "De operación". The browser address bar shows the URL: https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/wiki/view.php?id=256693. The user is identified as Wilbeth Thomas Castro, Estudiante.

## 5.5 Cuarta Clase “Evaluación del Control Interno en las Organizaciones”



The screenshot shows a web browser window displaying a course page. The page title is "METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO". The page includes a search bar, a list of evaluation rubrics, and a forum for questions. The course is identified as "Cuarta Clase". The page also includes a section for "ACTIVIDAD RECIENTE" and "ACTUALIZACIONES DE CURSOS". The browser address bar shows the URL: https://campusvirtual.utn.ac.cr/course/view.php?id=4083&section=5. The user is identified as Wilbeth Thomas Castro, Estudiante.

En esta sección estará el desarrollo de la temática de la clase, el Foro de experiencias en el desarrollo de un programa de revisión y la actividad elaboración de propuesta para un programa de revisión de control interno.



## 5.5.1 Desarrollo Temático de la Clase

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Campus Virtual UTN' interface. The page title is 'METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO'. The breadcrumb trail is: 'Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Cuarta Clase > Clase 4 Evaluación del Control Interno en las Orga...'. The main heading is 'Clase 4 Evaluación del Control Interno en las Organizaciones'. Below the heading, there are sections for 'Estimados Alumnos', 'El Control Interno se implementa en cada organización, pero este debe ser evaluado.', 'Prácticas de Control Interno', and 'Entendimiento de la Organización.' which includes a video player for 'Video 1: Enten...'. The Windows taskbar at the bottom shows the date as 03/11/2018 and the time as 15:13.

## 5.5.1 Foro

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Campus Virtual UTN' interface. The page title is 'METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO'. The breadcrumb trail is: 'Página Principal > Simulación > Maestría EV > II Cuatrimestre 2018 > MCI > Cuarta Clase > Foro'. The main heading is 'Foro'. Below the heading, there are sections for 'Estimados Estudiantes', 'Se habilita este espacio, donde podrás compartir las experiencias en la elaboración de la propuesta para la revisión y análisis de control Interno del tipo de empresa seleccionada compartir con tus compañeros y profesor.', 'Recuerden realizar una participación activa, juntos podrá aclarar dudas y de igual forma realizare mis intervenciones para aclarar alguna en específico.', and 'Nota: La actividad estará disponible del 04 de febrero al 11 de febrero para que realices tus comentarios.' The name 'Wilberth Thomas' is visible. There is a button 'Añadir un nuevo tema de discusión' and a message '(Aún no hay temas en este foro)'. The Windows taskbar at the bottom shows the date as 03/11/2018 and the time as 15:13.

## 5.5.2 Actividad

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://campusvirtual.utn.ac.cr/mod/assign/view.php?id=256079&action&rownum=0&useridlistid=5bde0e67cba12131898574>. The page header includes 'Campus Virtual UTN' and navigation links like 'Principal', 'Academia', 'E-learning', 'Formación', 'IT-Academy', 'MepVirtual', 'REA', 'Simulación', 'Equipo TEyPRD', and 'Español - Internacional (es)'. The user is identified as 'Wilbeth Thomas Castro Estudiante'. The main content area is titled 'METODOLOGIA DEL CONTROL INTERNO' and contains the following text:

**Actividad**

**Propuesta para revisión y análisis de Control Interno en Empresas.**

**Estimados Estudiantes**

Deben seleccionar un tipo de empresas de las estudiadas, hasta el momento, realizar un Google Docs., una propuesta de revisión y análisis de la empresa seleccionada, **el archivo debe guardarse con formato y ser compartido con mi persona: apellido\_Nombre\_Propuesta.**

**Indicando:**

- Nombre de la Empresa
- Objetivo de revisión
- Análisis de Elementos de Control Interno
- Calendización de Revisión
- Determinación de Riesgos
- Medidas a utilizar para minimizar los mismos
- Análisis de Hallazgos
- Informe de Control Interno

La propuesta debidamente estructurada tendrá una ponderación de 5% de la nota final. Se evaluará de acuerdo a los criterios de la rúbrica para propuesta.

**Tiempo y Fecha de Entrega:** Tiene una semana a partir de la publicación de la asignación, o sea fecha límite 11 de febrero hasta última hora.

**Adelante...**

The screenshot shows the same web browser window, but the page content has changed to 'Estado de la entrega'. It features a table with the following information:

Estado de la entrega	No entregado
Estado de la calificación	Sin calificar
Fecha de entrega	lunes, 4 de febrero de 2019, 00:00
Tiempo restante	92 días 8 horas
Última modificación	martes, 23 de octubre de 2018, 15:42
Comentarios de la entrega	Comentarios (0)

Below the table, there are two buttons: 'Agregar entrega' and 'Realizar cambios en la entrega'.

# **DOCUMENTOS ELABORADOS**

**CURSO VIRTUAL**

**METODOLOGÍA DEL CONTROL INTERNO**



**GUÍA DIDÁCTICA**

**BACHILLERATO**

**CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**2018**

# 1. Fundamentación de la Materia

El propósito de este curso es brindar la base para establecer e implementar un sistema de control interno en los diferentes tipos de empresas.

En las empresas es importante la correcta aplicación de métodos de control interno que les permitan cumplir con sus objetivos estratégicos y operacionales en mejora de la organización.

Este curso tiene como requisito COFI-711 Elementos de Auditoría II, por lo tanto, los estudiantes a estas alturas tienen un vasto conocimiento de normativas contables, auditoría, técnico de muestreo, estadístico, que le exige cierta aplicación de conocimientos tecnológicos y aplicación de trabajos colaborativos y de investigación, que facilitaría con el uso de ciertas herramientas tecnológicas.

Orientando a los estudiantes de la carrera, a obtener un conocimiento teórico-práctico sobre metodologías utilizadas en el Control Interno, aplicando conceptos de uso generalizado en la Administración de las organizaciones de diversa índole.

Logrando obtener un criterio razonable para emitir sus conclusiones en las diferentes áreas que conforman esta disciplina.

Al finalizar el curso, el estudiante será capaz de aplicar los conceptos teóricos a la realidad práctica.

Las metodologías que se emplea se fundamentaran con elementos teóricos y prácticos, dirigidos a la implementación de un sistema de control interno en diferentes tipos de empresas, en un aula virtual que involucre variedad de recursos y actividades que generen trabajo colaborativo.

Se fomentará en el aprendizaje de los conceptos de control interno y los diferentes tipos y sus aspectos prácticos, desarrollando tareas y asignaciones en la página virtual, para luego obtener un producto final que se subirá a la página, Informe de Evaluación de Control Interno.

Con elementos visuales que motiven el aprendizaje de los discentes, con contenidos de calidad académica.



## **2. Objetivos Generales y Específicos**

### **2.1 Objetivo General**

Distinguir las diferentes técnicas de implementación del Control Interno en las empresas, así como la normativa legal vigente.

### **2.2 Objetivos Específicos**

**2.2.1.** Comparar las técnicas del Control Interno para implementarlas en las organizaciones modernas.

**2.2.2.** Determinar la importancia de la normativa y legislación vigente en el Control Interno de las organizaciones.

**2.2.3.** Valorar estructuras del Control Interno aplicables a las organizaciones modernas.

**2.2.4.** Diferenciar entre Control Interno y Gobierno Corporativo para aplicar a las organizaciones modernas

### **3. Contenidos**



#### **Unidad 1: Diseños de Sistemas de Control Interno**

1. Diferentes diseños de Sistemas de Control Interno para empresas:
  - ❖ Privadas
  - ❖ Públicas
  - ❖ Comerciales
  - ❖ Industriales
  - ❖ Agro industriales
  - ❖ Servicios

#### **Unidad 2: Control Interno y Gobierno Corporativo**

1. Definiciones
2. Gobierno Corporativo
3. Diferencias
4. Similitudes
5. Importancia en cada aspecto

#### **Unidad 3: Teorías sobre métodos de Control Interno**

1. COBIT
2. CoCo
3. COSO
4. Otras

#### **Unidad 4: Normativa vigente sobre el Control Interno en el sector público**

1. Manual de Normas de Control Interno de la Contraloría General de la República.
2. Ley de Control Interno 8292
3. Ley 8204 sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uno no autorizado, actividades conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo.

## Unidad 5: Estructura de capital adecuado y práctica de Control Interno

1. Basilea I y II
2. Práctica sobre temas de Control Interno
3. Diseño o análisis de una estructura de Control Interno en una entidad determinada.



### 4. Metodología de Trabajo

El curso se desarrollará en una modalidad virtual teórica práctica para que el estudiante pueda aprender y reforzar todos los conocimientos necesarios para la implementación de un modelo de control interno en la empresa y su debido seguimiento.

El Curso se desarrollará en 15 semanas. Las clases que se habilitarán semanalmente en la Plataforma, los días lunes, para que se cumplan con las actividades programadas en cada una de ellas.

En la Primera semana se habilitará un Bloque Introdutorio, el cual contempla conocer la dinámica del Curso y orientaciones generales y que el estudiante conozca las diversas actividades que se desarrollaran, el tiempo, evaluaciones, materiales y recursos que se utilizaran.

#### Unidad I

En esta unidad se conocerá los diferentes sistemas de control interno aplicados a las diversas empresas, mediante presentaciones que se facilitaran y documentos de lectura el estudiante podrá ampliar conocimiento e ir generando diversos tipos de criterios. Se construirá conceptos y conocimientos con la elaboración de trabajos como Wikis, participación de Foros y Chats, para generar conocimiento en conjunto.

#### Unidad II

Se comparará y determinará la importancia del Gobierno Corporativo en todo lo relacionado con el Control Interno. Como un buen Gobierno Corporativo influye para que se dé un correcto control interno. Se trabajará en investigaciones que luego deben ser compartidas.



### **Unidad III**

Mediante lecturas asignadas y trabajos colaborativos, los estudiantes podrán conocer la normativa aplicable nacionalmente en términos de control interno y su correcta aplicación. Se prepara una propuesta de la Evaluación del Control Interno de una empresa seleccionada por los estudiantes.

### **Unidad IV**

Mediante lecturas asignadas y trabajos colaborativos, los estudiantes podrán conocer la normativa aplicable nacionalmente en términos de control interno y su correcta aplicación. Presentará información de la empresa seleccionada para evaluar la estructura de control interno.

### **Materiales de Lectura**

Se pondrá a disposición para cada clase materiales para lecturas sobre la temática del Control Interno que los estudiantes podrán leer y estudiar para ampliar conocimiento, habrá material opcional y obligatorio. La enseñanza se basará en materiales debidamente preparados para los alumnos, resumido en presentaciones en power point/ genially y lecturas adicionales, que se complementaran los aspectos a conocer de la materia.

### **Comunicación**

La comunicación con el docente se realizará por mensajería interna donde se podrán aclarar dudas sobre algún tema específico.

De igual forma con los demás estudiantes.

Se habilitará un foro de dudas que se utilizará para las aclaraciones de las dudas que surjan en el desarrollo de cada unidad y poder compartir las diferentes experiencias y recomendaciones que se pueden ser aplicadas por los que las requieran.

De igual forma, cuando se habiliten Foros para trabajos específicos donde se pueden compartir las diversas experiencias y el debido seguimiento.

## **Tiempo de Entrega**

Las tareas y trabajos semanales tendrán un tiempo de entrega de una semana. El incumplimiento ocasionará la pérdida de los puntos establecidos total o parcialmente de acuerdo con la rúbrica de evaluación específica.

## **Envío de los Trabajos y Tareas**

Todos los trabajos y tareas, serán subidos en la página que se habilite en actividades para el tema y asignación específica.

## **Ortografía y Normas APA**

Todos los trabajos que se soliciten deben cumplir con todas las normas de ortografía y en cumplimiento de Normas APA. Cualquier indicio de Plagio, cancelará el trabajo enviado y la pérdida de los puntos para el mismo. Si hay nuevas incidencias hasta podrá darse la pérdida del Curso.

Las redacciones de los trabajos deben ser claras y concisas al tema que se solicita, con los aportes de comprensión por parte del estudiante y síntesis tanto propia como aportes de distintos autores. Además, cualquier citación, como se indicó, debe cumplir con las reglas establecidas en normas APA para citas y bibliografía consultada. Por lo menos todo trabajo debe contar con los aportes de tres autores o teóricos investigados.

## **Trabajos**

Las tareas serán realizadas en documentos Word o PDF, según corresponda.

Se utilizará la herramienta Google Docs para los trabajos colaborativos.

La funcionalidad en la plataforma para realizar Wikis, en trabajos específicos que se solicitaran.

Igual la participación en los Foros de Discusión sobre temas relativos a la normativa de Control Interno.

Las matrices a realizar para cédulas de análisis de controles internos serán desarrolladas en archivos compartidos Google Hojas de Cálculo, junto con los cuestionarios de evaluación Google Docs.

## 5. Evaluación



El estudiante debe desarrollar trabajos prácticos, los cuales serán elaborados en forma individual en algún momento, cuando tenga que realizar su propuesta de evaluación del control interno de una empresa.

Pero también junto a sus compañeros deberá construir un concepto más amplio de los que significa el Control Interno en las empresas.

Por eso, el curso contempla Foros, Wikis, Informes y Propuestas.

El mismo aprende haciendo y reforzando conocimiento en la interacción con sus compañeros, con lo individual y lo que comparte por medio de dudas con el profesor.

El estudiante aprenderá investigando y estudiando cada uno de los materiales facilitados, así como los videos de reforzamiento.

Igual tendrá extractos de textos para que realice repaso de los diversos conceptos de la materia tratados y tener mayor criterio al participar en las diversas actividades.

Las participaciones, trabajos, tareas, exámenes y proyecto final se evaluarán mediante las respectivas rubricas a saber:

## 1- Rúbrica Informe



Universidad  
Técnica Nacional **Universidad Técnica Nacional**

**Escuela de Contabilidad y Finanzas**

**Materia: Metodología de Control Interno**

**Facilitador: Lic. Wilberth Thomas Castro**

### **Rúbrica para evaluar Informe Final**

<b>Escala Descripción</b>	
<b>5</b>	<b>Informe Completo.</b> Contiene todos los contenidos solicitados.
<b>4</b>	<b>Informe Parcial.</b> Existe evidencia que el informe parcialmente completo y muestra que le falta uno o dos elementos de la información solicitada.
<b>3</b>	<b>Informe con Poca Evidencia.</b> Existe poca evidencia y adolece de más de tres elementos del Informe Final.
<b>2</b>	<b>Informe incompleto.</b> Se desarrollo vagamente el informe y no cumple con las condiciones mínimas.
<b>1</b>	No hay evidencia de la comprensión del trabajo del informe a realizar y carece de muchas actividades necesarias para dar recomendaciones de calidad, falta profundidad.
<b>0</b>	<b>No entregó el informe.</b>

**5 Puntos equivale a 10%**

## 2- Rúbrica Intervenciones en Foros

### **Rúbrica para evaluar las intervenciones en los foros**

<b>Escala</b>	<b>Descripción</b>
<b>5</b>	Existe una total evidencia de la comprensión y análisis de las lecturas propuestas. Las intervenciones responden a las inquietudes planteadas.
<b>4</b>	Existe evidencia parcial de la comprensión y análisis de las lecturas propuestas. Las intervenciones responden a alguna de las inquietudes planteadas
<b>3</b>	Existe poca evidencia de la comprensión y análisis de las lecturas propuestas. Las intervenciones responden solo a pocas de las inquietudes planteadas.
<b>2</b>	Existe muy poca evidencia de la comprensión y análisis de las lecturas propuestas. Las intervenciones no son claras.
<b>1</b>	No hay evidencia de la comprensión y análisis de las lecturas. Las intervenciones no corresponden con el tema.
<b>0</b>	No participó en la actividad planteada.

**5 puntos equivalen a 5%**

### 3- Rúbrica para Evaluar Propuesta

#### Rúbrica para evaluar Propuesta

<b>Escala Descripción</b>	
<b>5</b>	<b>Propuesta Completa.</b> Contiene todos los contenidos solicitados.
<b>4</b>	<b>Propuesta Parcial.</b> Existe evidencia que la propuesta se encuentra parcialmente completa y muestra que le falta uno o dos elementos de la información solicitada.
<b>3</b>	<b>Propuesta con Poca Evidencia.</b> Existe poca evidencia y adolece de más de tres elementos de la Propuesta.
<b>2</b>	<b>Propuesta Incompleta.</b> Se desarrollo vagamente la Propuesta y no cumple con las condiciones mínimas.
<b>1</b>	No hay evidencia de la comprensión del trabajo a realizar y carece de muchas actividades necesarias para que la propuesta este completa y cumpla adecuadamente con todos los requerimientos.
<b>0</b>	<b>No entregó propuesta.</b>

5 Puntos equivale a 5%

### 4- Rúbrica para Evaluar wiki

#### Rúbrica para evaluar las intervenciones en la wiki

CATEGORÍA	3 pts	2 pts	1 pts
<b>Cantidad de aportes</b>	Realizó los aportes establecidos en la consigna de trabajo	Realizó la mitad de los aportes establecidos en la consigna de trabajo	Solo realizó un aporte a la wiki
<b>Aplica los criterios establecidos</b>	Aplica todos los criterios establecidos en las instrucciones	Aplica algunos los criterios establecidos.	Los aportes proporcionados requieren ser revisados por otros miembros del grupo para asegurar su cumplimiento
<b>Colaboración intergrupual</b>	Colabora con el desarrollo de 2 páginas iniciadas por otros compañeros	Colabora con el desarrollo de 1 página iniciadas por otro compañero	No colabora en el desarrollo de páginas iniciadas por otros compañeros
<b>Lenguaje de marcas wiki</b>	Aplica variedad de formatos haciendo uso del lenguaje de marcas wiki	Aplica algunos formatos haciendo uso del lenguaje de marcas wiki	Aplica pocos formatos haciendo uso del lenguaje de marcas wiki.
<b>Puntos</b>	<b>12 pts</b>		
<b>Porcentaje:</b>	<b>5 %</b>		

## 5- Rúbrica para Evaluar tareas

### Rúbrica para evaluar las tareas

Escala	Descripción
5	La tarea cumple con todos los 5 requisitos propuestos: portada, introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
4	La tarea cumple con todos los 4 de los requisitos propuestos: portada, introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
3	La tarea cumple con todos los 3 de los requisitos propuestos: portada, introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
2	La tarea cumple con todos los 2 de los requisitos propuestos: portada, introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
1	La tarea cumple con todos los 1 de los requisitos propuestos: portada, introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
0	No realizó la tarea

#### Notas:

1. Portada: según especificaciones para la entrega de tareas de la universidad.
2. Se califica forma y fondo en introducción, desarrollo, conclusión y recomendaciones.
3. Por cada día de atraso en la entrega de las tareas se penaliza con un punto.

#### 5 Puntos equivale a 5%

Se realizarán tres exámenes en línea, el primero tendrá un valor de 10% en la semana 5, el segundo igual en línea tendrá un valor del 10% semana 10 y un último examen en línea con casos de desarrollo para para subir en línea para la semana 15 con un valor del 15%.

El curso se aprobará con una nota mínima de 7. Si la nota final se encuentra entre 6 y 6.5 tendrá derecho a reposición y notas inferiores a 6 dará por reprobado el curso.

## 6. Cronograma

Semana	Objetivo de Aprendizaje	Contenidos	Recursos	Actividades	Criterios de Aprobación	%	Bibliografía Complementaria
<b>Bloque Introductorio</b>	Conocer la dinámica del curso y orientaciones generales	Introducción al curso, bienvenida y recomendaciones	Programa del Curso, Cronograma e Indicaciones Importantes PDF	Foro de Cafetería Lectura del Programa  Lectura de detalles de la evaluación del curso virtual			
<b>Semana 1</b>	Conocer el concepto de Control Interno, Objetivos, procedimientos y principios y su aplicación en las empresas	1. Definición de control Interno, Características, Objetivos, principios y procedimientos	Recursos en Moodle Presentación Power Point Control Interno en los diferentes tipos de Empresas Presentación Control Interno 1	Foro de dudas Estudiar la Presentación  Realizar Lecturas de la semana para ampliar conocimientos.  Foro Académico   Importancia del Control Interno en las Empresas	Establecer si se ha comprendido el concepto de Control Interno y su aplicación en las empresas  De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	5%	Estupiñán, R. (2003). Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
<b>Semana 2</b>	Conocer el Control Interno y su aplicación a las empresas Comerciales e Industriales	Diseño del control Interno en Empresas Comerciales e Industriales	Recursos en Moodle Presentación Power Point Control Interno en los diferentes tipos de Empresas Presentación Control Interno 2	Foro de dudas Estudiar la Presentación  <b>Tarea I</b> Establecer un programa con objetivos y procedimientos para el diseño de controles en Empresas Comerciales y otro para Industriales. Subir archivos para su evaluación. Archivo Edomodo con repaos y actividades a realizar.	<b>Según Instrucciones</b> de la tarea  De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	5%	Phillip L. Deslieses y otros. (1992). Auditoría. Montgomery. Editorial Limusa.

<b>Semana 3</b>	Conocer el Control Interno y su aplicación a las empresas Privadas y Publicas	Diseño del control Interno en Empresas Privadas y en Publicas	Recursos en Moodle Presentación Power Point Control Interno en los diferentes tipos de Empresas Presentación Control Interno3.  Presentación de Riesgos Financieros	Foro de dudas Estudiar la Presentaciones  Construir Wiki sobre Control Interno en Empresas Publicas (Deseos en Empresas Publicas, Ventajas y Desventajas de Controles en el Sector Publico, Riesgos y medidas para minimizar los mismos) Estructurando algunos términos para que sean desarrollados por los compañeros.  Leer libro sobre el control interno en las organizaciones. Google Libros.	<b>Según Instrucciones</b> de la tarea de la Wiki  De acuerdo a de Rúbrica de Evaluación	5%	Arens, A. y otros (2007) Auditoría. Un enfoque integral. (11va ed.). México: Person Educación.
<b>Semana 4</b>	Evaluar el Control Interno en las Organizaciones	Diseñar las técnicas para evaluar el control Interno en las organizaciones	Recursos en Moodle Video 1, 2 y 3 de la Implementación de un sistema de Control Interno en las Organizaciones	Foro de dudas Observar Videos y estructurar un plan para la implementación de sistema de control Interno en las organizaciones. (Empresa Seleccionada por el Alumno) Subir archivo con propuesta Documento compartido Google Docs	<b>Según Instrucciones</b>  De acuerdo a de Rúbrica de Evaluación	5%	Holmes, A. (1978). Principios Básicos de Auditoría. México: Editorial Continental S. A.



<b>Semana 5</b>	<b>Evaluación I</b> Evaluar los conocimientos hasta momento adquiridos	Evaluación de los conceptos teóricos y prácticos.	Recursos en Moodle	<b>Aplicación de Examen Examen en Línea 30 Minutos</b>	<b>Según Instrucciones</b>	10%	
<b>Semana 6</b>	Diferenciar entre Control Interno y Gobierno Corporativo para aplicara las organizaciones modernas.	Control Interno y Gobierno Corporativo	Recursos en Moodle  Presentación Gobierno Corporativo Gestión de Riesgos	Foro de dudas Estudiar la Presentación Foro Académico II Importancia del Gobierno Corporativo y la adecuada estructuración en las empresas	<b>Según Instrucciones</b>  De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	5%	<a href="http://www.intosai.org">http://www.intosai.org</a>
<b>Semana 7</b>	Conocer las diferentes teorías de Control Interno  COBIT y COCO	Teoría sobre métodos de Control Interno	Recursos en Moodle Presentación Modelos de Control Interno hasta diapositiva 47	Foro de dudas Estudiar la Presentación Chat. Importancia del Control Interno COBIT	<b>Según Instrucciones</b>  Participar activamente en el Chat.	5%	<a href="http://www.channelplanet.com/index.php?idcategoria=13932&amp;print&amp;inf=0">http://www.channelplanet.com/index.php?idcategoria=13932&amp;print&amp;inf=0</a>
<b>Semana 8</b>	Conocer las diferentes teorías de Control Interno COSO y Otros	Teoría sobre métodos de Control Interno	Recursos en Moodle Presentación "Modelos de Control Interno" Diapositiva 48 a 117	Foro de dudas Estudiar la Presentación Tarea II Resolver Caso Empresa SC.	<b>Según Instrucciones</b>  Contestar preguntas, con apreciaciones y subir archivo con las respuestas debidas	5%	<a href="http://www.coso.org">www.coso.org</a>

<b>Semana 9</b>	Mejorar el Plan de Implementación de Control Interno	Plan de Control Interno	Recursos en Moodle	Foro de dudas Estudiar la Presentaciones anteriores	<b>Según Instrucciones</b> Evaluación de Avances Plan Propuesto	5%	<a href="http://www.cecofis.cu">http://www.cecofis.cu</a>
<b>Semana 10</b>	<b>Evaluación II</b> Evaluar los conocimientos hasta el momento adquiridos	Evaluación de conceptos teóricos y prácticos	Recursos en Moodle	Aplicación de Examen Examen en Línea 3	<b>Según Instrucciones</b> De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	10%	
<b>Semana 11</b>	Determinar la importancia de la normativa y legislación vigente en el Control Interno de las organizaciones.	Normativa vigente sobre el Control Interno en el sector público	Recursos en Moodle Presentación Ley de Control Interno 8292	Foro de dudas Estudiar la Presentación Presentar en Google/Docs., documento compartido Resumen sobre aspectos relevantes de la Ley	<b>Según Instrucciones</b> De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	5%	<a href="http://www.cgr.go.cr">www.cgr.go.cr</a> Ley de Control Interno 8292

<b>Semana 12</b>	Determinar la importancia de la normativa y legislación vigente en el Control Interno de las organizaciones.	Normativa vigente sobre el Control Interno en el sector público	Recursos en Moodle  Presentación Ley de Control Interno 8204 sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uno no autorizado, actividades conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo.	Foro de dudas Estudiar la Presentación  Tarea Estructurar los hallazgos encontrados en la empresa que están revisando mediante sus características:  Condición (Lo que es, el Problema), Criterio (Norma Aplicable, lo que debe ser, Solución), Efecto (Cuantificable) y Causa (Porque se dio).  Crear un archivo con el nombre hallazgos y tu apellido y nombre y subirlo a la plataforma en el área actividades para ser revisado por el profesor	<b>Según Instrucciones</b>  De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	5%	<a href="http://www.cgr.go.cr">www.cgr.go.cr</a>
<b>Semana 13</b>	Determinar la importancia de la adecuada estructura de capital en las empresas	<b>Estructura de capital adecuado y práctica de Control Interno</b>	Recursos en la Plataforma Moodle  Presentación Basilea I y II	Construir Wiki con un resumen de los diferentes aportes de Basilea I y II a la correcta estructuración de capitales	<b>Según Instrucciones</b>  De acuerdo a Rubrica de Evaluación	5%	

<b>Semana 14</b>	Evidenciar el conocimiento práctico adquirido en el curso	<b>Informe Final Evaluación de Control Interno</b>	Recursos en la Moodle Second Life	Presentar en Google/Docs. o Second Life, documento compartido Con informe Final d	<b>Según Instrucciones</b> De acuerdo a Rúbrica de Evaluación	10%	
<b>Semana 15</b>	Examen Final	<b>Evaluación</b> Evaluar los conocimientos adquiridos en el curso	Evaluación de conceptos teóricos y prácticos	Recursos en la Moodle Archivo Edmodo con repaos y actividades a realizar.	<b>Según Instrucciones</b> Aplicación de Examen en Línea 30 Minutos	15%	

## 7. Presentación



Estimad@s Estudiantes, es un placer saludarles mi nombre es Wilberth Thomas Castro, Contador Público Autorizado, seré su profesor en el curso virtual Metodología del Control Interno, durante el próximo cuatrimestre.

Al ser mi preparación en Contaduría Pública, soy un apasionado en la determinación de riesgos y hallazgos para la determinación de debilidades en las organizaciones en sus sistemas de Control Interno, con el objeto de poder brindarles recomendación que se adapten a sus necesidades y puedan mejorar el manejo de la empresa en el ámbito operativo y administrativo.

Por lo tanto, espero ayudarles a conocer las diferentes herramientas y formas de pensar para lograr ayudar a las diferentes organizaciones en todo lo relacionado a buenas prácticas de control interno tanto administrativo como contable.

Tengo más de treinta años de experiencia en el campo profesional como Asesor y Auditor Contable, Financiero y Administrativo en diferentes tipos de empresas tanto públicas como privadas.

En el campo docente de igual forma tengo amplia experiencia ya que he sido de los profesores fundadores de la Universidad Técnica Nacional, desde su inicios, impartiendo los diferentes cursos de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, como Contabilidades de la I a la V, Presupuesto, Auditoría, Metodología del Control Interno, Normativa Contable I y II, Elementos de Auditoría I y II, Estrategia Empresarial, Tópicos Avanzados de Contabilidad, Contabilidad de Costos I y II, Consultoría e Informes, Auditoría de TI y Auditoría de Gestión.

Fuí el segundo Director de Carrea de Contabilidad y Finanzas nombrado del periodo 2013-2017 y actualmente me desempeño como Profesor Especialista en la Carrera.

Tengo una Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas.

He tenido la oportunidad de participar como expositor internacional en:

1. Thomas, Wilberth. "Auditoría Operacional con Enfoque de Auditoría de Gestión". Primer Simposio de Auditoría. Centro Universitario de Occidente de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Carrera de Contador Público y Auditor, noviembre 2015.

Espero con mi experiencia y con la ayuda de recursos tecnológicos que nos brindara este curso, hacer del mismo una experiencia grata que permita un mayor desarrollo profesional de cada uno de ustedes en el ámbito profesional, determinando fácilmente riegos de control interno y emitiendo adecuadamente recomendaciones para el punto de mejora en las empresas y organizaciones. De igual forma una herramienta eficaz que pueda aplicar en el campo de Contaduría Pública y en la redacción de informes para las diferentes organizaciones.

Les doy la bienvenida y será un curso donde aprenderán individual y colectivamente, por lo tanto, su trabajo en equipo será indispensable y yo seré su guía para aclarar y orientar en las inquietudes que puedan surgir. Con gusto estoy para servirles,

**Wilberth Thomas Castro**

**Su Tutor**



**Universidad Técnica Nacional**

**CURSO VIRTUAL**

**METODOLOGÍA DEL CONTROL INTERNO**



**Módulo: Control Interno, importancia y su  
aplicación en las diversas empresas**

**Profesor Wilberth Thomas Castro**

**2018**

# Contenidos

Control Interno y su Aplicación en las diversas empresas .....	3
Control Interno .....	3
Cambios en el entorno .....	4
Riesgos .....	5
Control Interno Administrativo y Contable .....	6
Diseño de Control Interno en las Empresas .....	10
Diseños en empresas privadas .....	10
Diseños en empresas publicas .....	12
Diseños en empresas comerciales .....	13
Diseños en empresas industriales .....	15
Diseños en empresas agroindustriales .....	17
Diseños en empresas de servicios .....	18
Bibliografía.....	22



## Control Interno, importancia y su aplicación en las diversas empresas

En este momento, de acuerdo con sus conocimientos adquiridos en la Carrera y en los diversos cursos, surge un concepto que se ha abordado especialmente en Auditoría, pero no con detenimiento, **Control Interno**.

En este I Módulo del Curso de Metodología del Control Interno, vamos a abordar la temática de Control Interno, su aplicación en las empresas y los diseños de sistema de control en las mismas.



Al hablar de Control Interno debemos tener en cuenta, que en toda situación o actividad que emprendamos, el control debe estar presente para que las mismas puedan llegar a un feliz término o a una disminución de los riesgos que las mismas por si sola tienen.

Desde inicios de la historia humana se ha dado que se quiera controlar lo que se realiza, por ejemplo, se ha buscado controlar el tiempo para poder predecir cualquier fenómeno natural, el control que realiza mensualmente una futura mamá de su embarazo, el control vehicular y peatonal, el control físico, en fin, el control está involucrado en todo o en la mayoría de las actividades desarrolladas.

Y esto está inmerso de igual forma en las actividades que realizan las empresas, para un buen desempeño en su gestión y las mismas puedan cumplir con sus objetivos y metas propuestos.

### **Control interno ....**

Cuando hablamos de control interno, en 1949, el estudio Internal de Control, publicado por el AICPA, según Fonseca (2011), lo podemos definir:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar los activos, verificar su exactitud y la confiabilidad de su

información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia las políticas prescritas por la administración. (p.14)



En este momento las empresas, por las distintas actividades que desarrollan, están inmersas en una serie de riesgos, por ejemplo, solo el hecho de vender a crédito les ocasiona riesgos de cobrabilidad o altos grados de incobrabilidad, por lo tanto, un adecuado plan y sistema de control les permite minimizar los riesgos presentes, pero

sobre todo prepararse para enfrentar cualquier eventualidad.

Según indica, Blanco (2008):

El control de las actividades de la organización no sólo es imprescindible para cumplir con los objetivos estratégicos, sino que constituye finalmente la base de la confianza de todas las partes: reguladores, clientes, accionistas, empleados, proveedores etcétera. Por tanto, un Sistema de Control Interno no es una opción, sino una exigencia. (p. 23)

### **Cambios en el entorno ...**

Las empresas, por los constantes cambios que se dan en el entorno, deben estar preparadas para poder enfrentar, cambios como:

El siempre creciente número de necesidades a satisfacer originados por:

- El aumento de la población.
- El mejoramiento de la calidad de vida.
- La costumbre, la moda y la propaganda masiva.
- El contrabando y la competencia desleal
- La globalización de la economía

Contrasta con los escasos y limitados recursos de la producción, creando un conflicto que podemos resumir en tres preguntas:

- ¿Qué bienes y servicios y cuántos?
- ¿Cómo debemos producir estos bienes y servicios?
- ¿Para quién debemos producir estos bienes y servicios?

O planteado de otra forma:

- ¿Cómo distribuiremos los ingresos para que los consumidores potenciales puedan adquirir los bienes y servicios producidos? (Estupiñán, 2015, p. 5-6)

### Riesgos ...

Estos cambios le ocasionan una serie de riesgos por solo el hecho de realizar las diferentes actividades, bajo el concepto de empresa en marcha, realizando las diversas actividades o actividad para lo que fue creada la empresa, ya sea:

- Vender y comprar Bienes y Servicios
- Producir cierto productos y artículos
- Prestar un Servicio Gubernamental o estatal
- Contratar personal
- Producir Software
- Vender Servicios de Internet, etc.

Se generan riesgos potenciales por solo el hecho de realizar las actividades antes descritas, como:

- *Transacciones, que no están debidamente autorizadas;*
- *Transacciones contabilizadas, que no son válidas;*
- *Transacciones realizadas, que no están contabilizadas;*
- *Transacciones, que están indebidamente valuadas;*
- *Transacciones, que están indebidamente clasificadas;*

- *Transacciones, que no están registradas en el periodo que corresponde;*
- *Transacciones, que están indebidamente anotadas en los diarios o submayores o incorrectamente resumidas en el mayor;*  
(Estupiñán, 2015, p.7)

Ante estas situaciones y riesgos presentes las empresas deben establecer controles tanto administrativos como contables que les permitan minimizar los diversos riesgos y generar una seguridad que se está realizando y cumpliendo con los objetivos y metas empresariales.

### Control Interno Administrativo y Contable

Hablar de control Interno Administrativo, es tener claro que son todos los controles que tienen que ver, con las buenas prácticas, para asegurar que la empresa esta cumpliendo con los objetivos, metas, procedimientos, políticas y que cuenta con su respectiva visión y misión que la direccionan correctamente a cumplir eficientemente, económicamente y eficazmente con la actividad para lo que fue creada.



Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.

- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecida.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

(Estupiñán, 2015, p.7-8)

Por otro lado, el Control Interno Contable, lleva las empresas a disponer dentro de sus políticas y prácticas todos los elementos necesarios para poder controlar el buen uso de los recursos económicos, proteger los distintos activos con que

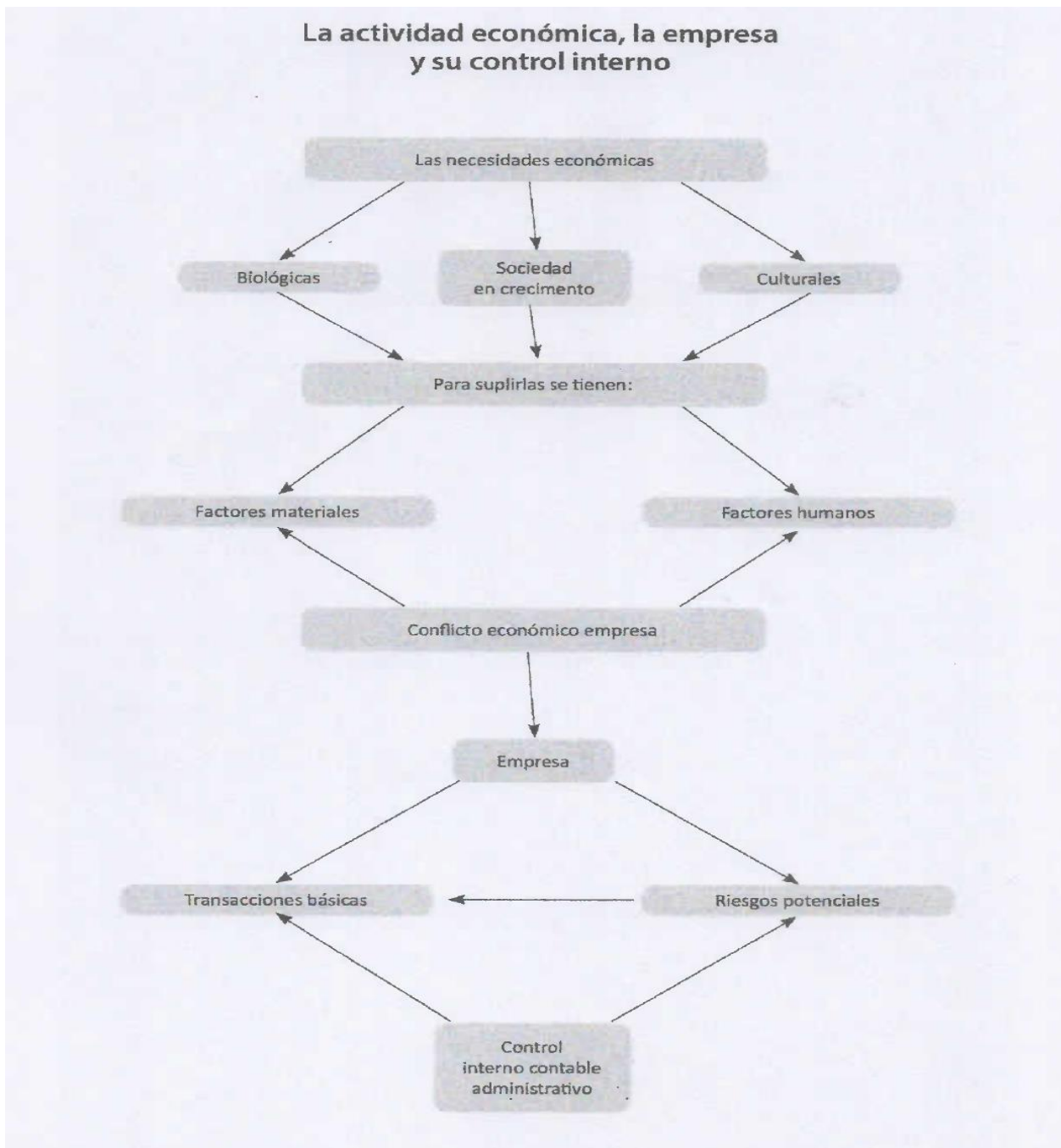
cuenta la empresa y brindar información financiera oportuna y veraz, que asegure que todo lo que debe estar contabilizado y está, para la correcta toma de decisiones.

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa. (Estupiñán, 2015, p.8)

Las empresas deben velar por el cumplimiento de ambos tipos de controles para la correcta funcionalidad de las mismas.

Por lo tanto, la importancia de este módulo que permite adquirir el conocimiento y mediante lecturas, investigaciones y diversos aportes para poder entender la relevancia que tiene el control interno en las estructuras de las empresas y en el cumplimiento de sus diversas actividades tanto operacionales, administrativas, financieras y contables.



## Diseños de Sistemas de Control Interno en las empresas



Las empresas requieren diseñar sistemas de control interno en sus actividades que le permita en forma eficiente y eficaz alcanzar sus ideales y compromisos.

### Diseños en empresas Privadas

Uno de los pilares en las empresas privadas es el cumplimiento de un sistema de control interno, que permita observar las correctas prácticas de las empresas para proteger sus activos y poder brindar una información eficiente, donde transparentemente se pueda observar la funcionalidad de la misma en cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

Cada empresa debe contar con los debidos controles para que las mismas puedan perdurar en el tiempo, en Costa Rica sabemos que cuando se constituye una sociedad, esta se establece con un plazo social de 99 años.



Se tiene la idea y es el compromiso de los creadores y fundadores de empresas que las mismas puedan perdurar en el tiempo, pero sobre todo que puedan cumplir con su objetivo de lucrar, por lo tanto, obteniendo beneficios de los servicios o bienes que se venden.

Pero las empresas deben dar seguimiento a cada uno de sus procesos y procedimientos utilizados.

Según indica, Ruffner (2004):

*El Control Interno en las empresas: Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una*



*seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos:*

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones.*
- *Confiabilidad de los reportes financieros.*
- *Cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables. (p.81-82)*

Es indispensable diseñar, prácticas de control interno en las empresas privadas, que le permita a las mismas realizar evaluaciones, donde se tenga claro la eficiencia del personal, la eficiencia en las prácticas administrativas y contables, en cumplimiento con los requerimientos de los clientes y el tiempo oportuno, la información financiera y económica es fiable, razonable y de importancia relativa y se cumple en fin con el plan organizacional de la misma.

Cada empresa debe diseñar un adecuado sistema de control interno, empezando como lo establece uno de los elementos de Control Interno, según indica Coopers & Lybrand, S.A. (1997), *“La filosofía y estilo de gestión afectan a la manera en que la empresa es gestionada e, incluso, al tipo de riesgo empresarial que se acepta...” (p33).*

La Gerencia y la administración influyen, si su filosofía es a favor de los controles, se asegura un mejor funcionamiento, pero si no habrá grandes debilidades y riesgos muy altos e incontrolados.

Es importante el correcto seguimiento y cumplimiento de su Misión y Visión, ya que es el rumbo que se ha trazado la empresa para llegar a una excelente gestión.

La empresa debe contar con estrategias, que utilicen para posicionarse mejor en los mercados y en las actividades que desarrollan. Por lo tanto, el diseño de control interno de contemplar este tipo de planes, como pronósticos financieros que les permitan asignar los recursos necesarios para realizar su gestión y el correcto seguimiento.

Si esto habar un fracaso seguro.

## Diseños en empresas Públicas

Las empresas estatales, al administrar recursos públicos deben mantener un adecuado control para evitar que los mismos se estén derrochando y desperdiciando.

El control interno es indispensable para las empresas públicas, en Costa Rica la ley 8292, establece, en su artículo 8, lo siguiente:

### **“ARTÍCULO 8.- Concepto de sistema de control interno**

Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.



Las empresas públicas deben contar con un sistema de control interno, que cumpla con los objetivos antes expuestos, pero sobre todo mantener prácticas que aseguren el cumplimiento claro los mismos.

Un concepto que se desarrolla y que debe quedar comprensible es el hecho de la transparencia en las empresas públicas, por eso al diseñar sistemas de control interno, esto debe estar inmerso en todo el sistema.

Según el artículo 13 de la Ley de Control Interno, el sistema de control interno en las empresas públicas y del estado deben cumplir con los siguientes elementos:

- Evaluación del Entorno de Control
- Evaluación de Riesgo
- Información
- Actividades de Control
- Monitoreo.

Al diseñar los sistemas de control interno en las empresas públicas estos cinco componentes deben estar presentes y darle seguimiento adecuado, para el cumplimiento de sus fines.



Los sistemas de control interno deben ser creíbles, por lo tanto, va ser indispensable la evaluación que se realice de los mismos, mostrando un cumplimiento ante el país de los fines para los cuales fue establecida la empresa o entidad pública.

Como analistas y evaluadores del Control Interno, debemos contar con la capacidad de poder determinar los riesgos en las empresas públicas, diseñar modelos para el cumplimiento de sus fines y poder brindar recomendaciones para la mejora del sistema.

### Diseños en empresas Comerciales

Los diseños de Control Interno en las empresas comerciales son de suma importancia ya que la razón de ser de las mismas, es la calidad que puedan ofrecer a sus clientes tanto de sus productos como de los servicios brindados.

Se busca contar con herramientas que permitan el desarrollo de la empresa en el campo que se desenvuelve, una buena venta va estar caracterizada por el cumplimiento de los objetivos empresariales lograr realizar la misma y que el cliente quede satisfecho.

Es de suma importancia en este tipo de empresa identificar claramente los diferentes riesgos, máxime que las empresas van creciendo, las tecnologías avanzan.



La administración en este tipo de empresas analiza con mayor rigurosidad el cumplimiento de metas comerciales, por lo tanto, da mucho énfasis a la selección del correcto personal, que desempeñe adecuadamente su labor, pero sobre todo tenga la capacidad de seguir instrucciones que deben darse en forma clara.

En la organización se analiza que la misma cuente con una correcta estructura funcional, por lo tanto, el adecuado organigrama que clarifique las líneas de mando y jerárquicas, logra que se oriente adecuadamente el funcionamiento de la misma.

Implica que las instrucciones se emitan claramente, pero que se de seguimiento y monitoreo de las misma.

Implica que la empresa cuente con su debida misión y visión. Si no se sabe para donde se camina o se quiere llegar, difícilmente se podrá cumplir en presente y futuro con los objetivos para los cuales se creo la empresa.

Este tipo de empresa tienen un alto grado de riesgo al fraude y los dueños de las mismas, muchas veces cuentan con empleados de confianza a los cuales no realizan ningún tipo de control. Ocasionando muchas veces que se generen irregularidades y errores no detectables o detectables tarde mente y muchas veces sin solución. Tanto en las actividades empresariales como laborales, afectando recursos, servicios y activos, teniendo un alto costo para la empresa.

Evaluar el sistema de control interno y diseñar nuevos controles en las empresas comerciales, le da una seguridad razonable a la administración que está logrando o se logrará las metas y objetivos empresariales y de organización.

Los objetivos de Control en las empresas son:

- Hacer un uso eficaz y eficiente de sus recursos, incluyendo el personal a fin de optimizar el uso de las metas de la empresa.
- Proporcionar la información precisa para la toma de decisiones. Se utiliza una amplia variedad de información para la toma de decisiones críticas en los negocios, decisiones como a cuanto vender, se debe tener un buen control de costeo de compras para tomar decisiones correctas a esta pregunta.
- Evitar los fraudes, en caso sucedan descubrirlos a tiempo y determinar su monto.
- Localizar errores y desperdicios innecesarios promoviendo la uniformidad y corrección al registrar las transacciones.
- En General salvaguardar los activos de una empresa y obtener un control efectivo sobre todos los aspectos importantes. (Alvarado, (2004, p. 6)

El diseño de un sistema de control interno para las empresas comerciales logrará una estructura fortalecida, controles tanto preventivos, predictivos como correctivos, preparando a la empresa para afrontar las situaciones que se puedan presentar y tener las posibles soluciones, que se ajusten y logren darle tranquilidad a la administración y un buen funcionamiento empresarial.

Un buen sistema de control interno en las empresas comerciales asegura que la misma pueda permanecer en el mercado, teniendo con anterioridad las herramientas de puntos de mejora evaluados.

### Diseños en empresas Industriales

La industria igual se enfrenta a diversos riesgos operativos que si no se controlan, la misma puede perder competitividad.

Si no establece claramente como medirá sus costos, como controlará los costos de mano de obra, materiales y los indirectos de fabricación, puede caer en

grandes pérdidas, que se pueden volverse incontrolables, aún con posibles cierres de líneas de producción o hasta cierre de la misma empresa.

El Control interno en este tipo de empresas, igual es de mucha importancia, máxime todo lo que se debe controlar para que la producción sea efectiva y cumpla con los pedidos en los tiempos establecidos y sin demora.

Los objetivos de control en este tipo de empresas podrían indicar que son:

- Producir eficientemente al menor costo
- Trabajar con materiales de calidad y producir calidad
- Contar con el inventario necesario junto a tiempo
- Organizar la producción para el cumplimiento eficaz de las mismas
- Controlar los costos de los materiales y el manejo eficiente de los desperdicios o sobrantes.
- Contar con el personal adecuado para cada proceso de producción
- Cumplir en los plazos establecidos para la entrega de los productos solicitados.
- Lograr eficiente y eficazmente las metas y objetivos de metas establecidos.

Según indica, Hispalyt, Asociación Española de Fabricantes de Ladrillos y Tejas de arcilla cocidos,

*"control de producción en fábrica" se define como un **control interno** continuo efectuado por el mismo fabricante, quién deberá documentar sistemáticamente en forma de medidas y de procedimientos escritos los elementos del sistema y las medidas adoptadas para el control de la producción".*



Los controles internos en las industriales deben efectuarse y diseñarse para que se cumpla con cada uno de los ciclos productivos, pero con el debido

control de calidad y cumplimiento.

Todo debe diseñarse para cumplir con la operación y compromisos de la industria, sobre todo para que las empresas sean competitivas. Si no producen bien, estarían fuera del mercado respectivo, por eso la importancia de evaluar y diseñar cada uno de los controles que permitirán cumplir con este fin, mayor producción. Debidamente controlada en todos sus procesos, asegurará cumplir prontamente con el objetivo de generar beneficios económicos.

La fortaleza en este tipo de empresas en la capacidad de producir adecuadamente, por lo tanto, su sistema de control interno debe diseñarse para que se den los debidos seguimientos y controles de todo el aparato administrativo y operativo y las distintas operaciones que realiza este tipo de empresa, como lo indique la calidad es importante y la correcta utilización de los recursos.

### Diseños en empresas Agroindustriales

Las empresas Agroindustriales en sus procesos productivos requieren del debido cuidado, por lo tanto, un adecuado modelo de control interno les permitirá producir productos de alta calidad, de igual forma minimizar los desperdicios y reutilizarlos en la elaboración de subproductos.

Los procesos productivos en las agroindustrias requieren minimizar los riesgos, por ejemplo, en la producción de leche, los procesos productivos tienen que darse los mayores estándares de calidad y limpieza porque un error en el proceso puede contaminar el producto y generar pérdidas considerables, o enviar al mercado un producto que pueda ocasionar afectación al consumidor final, poniendo muchas veces en peligro las vidas de las personas.



Es importante que existan los debidos controles en las empresas productivas que le permita a los accionistas estar debidamente informados de cada uno de los procesos y el cumplimiento de los mismos, evitando y disminuyendo con su implementación los riesgos de fraude.

Las empresas productivas deben contar con las herramientas indispensables para poder brindar una correcta información financiera y sus sistemas de control deben asegurarse que se cumpla con esto.

Diseñar un buen sistema de control interno permitirá a las empresas cumplir con sus objetivos productivos, permitiendo procesos de calidad y productos de la misma forma. Pero esto se logrará con un control estricto de cada actividad para lograrlo y un adecuado sistema que le dé seguimiento a los errores o riesgos detectados, para implementar mejoras de acuerdo a los procesos evaluativos.

Deben valorarse los riesgos determinando cuales son bajos, medios y altos y así clasificarlos para su atención inmediata y no atrasar, ni desmejorar este proceso productivo.

### Diseños en empresas Servicios

Las empresas de servicio realizan toda su gestión con el fin de cumplir con un objetivo indispensable el cual es brindar servicios en calidad en un tiempo oportuno y sin demorar.



Es indispensable el cumplimiento de estos objetivos, por lo tanto, deben realizarse las evaluaciones pertinentes para reforzar aquella área en la cuales no se está cumpliendo a cabalidad.



Los clientes demandan una atención excelente y un servicio en el cual puedan confiar.

Hay algunos componentes en las organizaciones que se deben cumplir para cumplir con un buen servicio, según indica Pérez (2003):

- *“La eficiencia: Se le utiliza para dar cuenta del uso de los recursos o cumplimiento de actividades con dos acepciones: la primera, como relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos que se había estimado o programado utilizar; la segunda, como grado en el que se aprovechan los recursos utilizados transformándolos en productos.*
- *La efectividad: es la relación entre los resultados logrados y los resultados que nos habíamos propuestos, y da cuenta del grado de cumplimiento de los objetivos que hemos planificado: cantidades a producir, clientes a tener, órdenes de compras a colocar, etc. Cuando se considera la efectividad como único criterio se cae en los estilos efectivitas, aquellos donde lo importante es el resultado, no importa a qué costo.*
- *La eficacia: valora el impacto de lo que hacemos, del producto o servicio que prestamos. No basta con producir con 100% de efectividad el servicio o producto que nos fijamos, tanto en cantidad y calidad, sino que es necesario que el mismo sea el adecuado, aquel que logrará realmente satisfacer al cliente o impactar en nuestro mercado. El comportamiento de estos tres criterios en conjunto nos da de forma global la medida de competitividad de la empresa.”*

Las empresas de servicios en su correcta gestión deben cumplir con estos elementos el servicio debe ser eficiente, eficaz y efectivo, ósea es cumpliendo con las necesidades de los clientes.

El control interno debe permitir evaluar el cumplimiento de las 3 E, ya que de esta maneja la empresa podrá desarrollarse adecuadamente, de igualmente su servicio.

Cada servicio debe evaluarse con el objetivo de determinar, si el mismo se hizo justo a tiempo, con los recursos y el personal adecuado y la empresa logra obtener los beneficios requeridos, sabiendo que su cliente está satisfecho.

De esta forma, la empresa asegura su permanencia en el mercado, pero evaluando en cada momento para la mejora continua los servicios brindados.

De allí la importancia de un adecuado Diseño de Control Interno, monitoreando cada proceso y servicio. Evaluando riesgos y competencia, en donde se tenga claro el tipo de servicio que se brinda y si se esta ajustando a las demandas de mercado.

En la evaluación del sistema de control interno para una empresa de servicio, es importante, según indica Solórzano, (2004):

Basarse en la Planeación Estratégica, realizando un análisis de la situación existente la Misión, se determinan los objetivos de la organización para llegar a cumplir su Visión. Solorzano presenta el siguiente modelo para el desarrollo de un sistema de control interno y de gestión. (p.2)

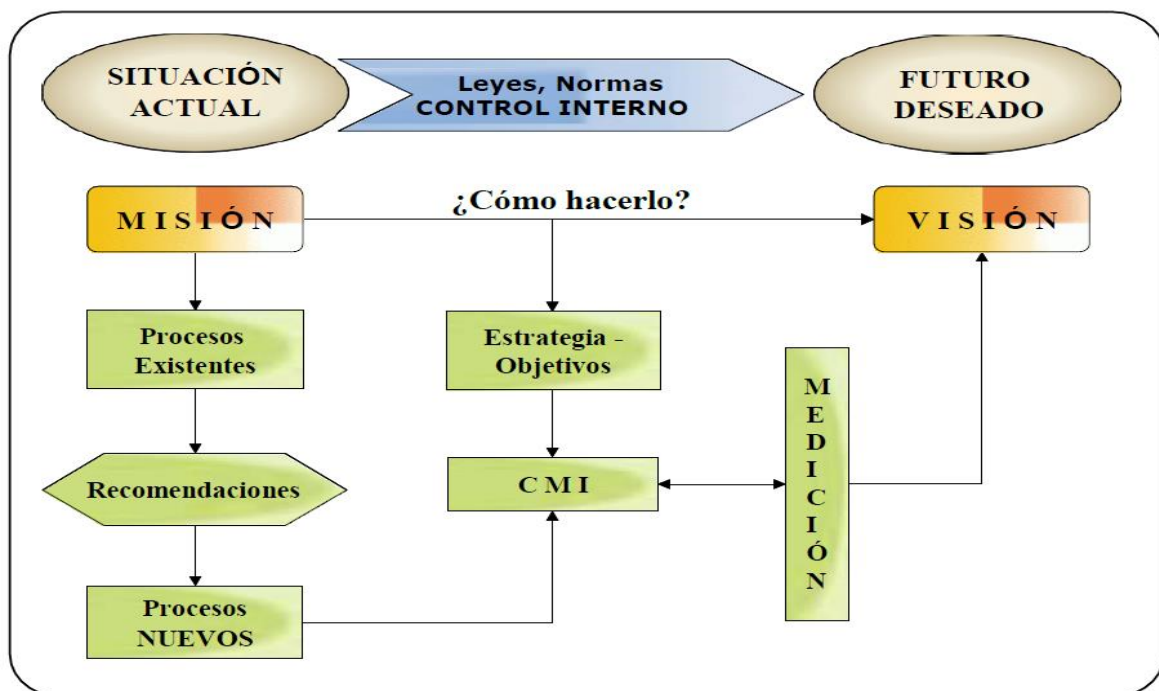


Figura: Metodología Desarrollo del Sistema (Solórzano, 2014, p.4)

En este modelo se permite observar la correcta valuación que se hace tanto a los factores interno y externos que afectan el servicio, pero sobre todo una vez evaluado tanto el servicio como los procesos se emite recomendaciones, una vez medidos los indicadores (C M I) y la empresa y administración puedan conocer si se está cerca de lo deseado y sino cual serían las estrategias a seguir, después de esta evaluación.

Es importante que el proceso de control, interno en las empresas de servicios permiten obtener retroalimentación muchas veces por parte de los clientes, en el momento que como proceso de seguimiento se realicen encuestas para conocer la satisfacción o no de los mismos.

Las empresas de servicios deben estar preparadas para que, dentro de sus controles, la información financiera esté correctamente presentada, ya que es una de las razones por la cual muchas veces cuando participarían con otras empresas, para brindar sus servicios y es requerida información, para conocer la estabilidad y capacidad económica de las mismas, la información es débil y ocasiona que estén fuera de dicha participación. Igual será importante el correcto control de cada uno de los componentes administrativos y estructura respectiva.

Por lo tanto, diseñar un correcto sistema de control interno es primordial para este tipo de empresas.

En este módulo se obtendrán las herramientas para poder proponer adecuados diseños de sistemas de control interno, que serán reforzados con el concepto y conocimientos que se desarrollarán en los siguientes módulos.

Prepararse para hacer correctas evaluaciones, pero sobre todo recomendar adecuados diseños para evaluar y dar seguimiento al sistema de control interno empresarial de acuerdo a la naturaleza de la actividad que se desarrolle.

# Bibliografía

Alvarado, P ((2004). Tesis: Control Interno de una Empresa Comercial. Universidad Francisco Marroquí, recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>

Calderón, J. (2007). Control Interno de una Empresa Productiva, Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/91036437/control-i>

Contraloría General de la Republica. Ley General de Control Intreno.Ley 8292 del 31-07-2002. Asamblea Legislativa del Republica de Costa Rica. Recuperado de <https://cgrfiles.cgr.go.cr/publico/docsweb/portal/documentos/leyes-reglamentos/l-8292.PDF>

Coopers & Lybrand, S.A. (1997). Los nuevos conceptos de Control Interno : Informe Coso, recuperado de: [https://books.google.co.cr/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.cr/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r#v=onepage&q&f=false)

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: Ecoe Ediciones

Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para las Organizaciones, recuperado de: [http://books.google.co.cr/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](http://books.google.co.cr/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Hisपाल्यत. Asociación Española de Fabricantes de ladrillos y tejas de arcillas cocidas Guía para Elaborar un Sistema de Control de Producción en Fábrica (CPF) de Productos de Arcilla Cocida recuperado el 06-09-2018 de: [https://www.construmatica.com/construpedia/?title=Gu%C3%ADa para Elaborar un Sistema de Control de Producci%C3%B3n en F%C3%A1brica \(CPF\) de Productos de Arcilla Cocida&redirect=no](https://www.construmatica.com/construpedia/?title=Gu%C3%ADa%20para%20Elaborar%20un%20Sistema%20de%20Control%20de%20Producci%C3%B3n%20en%20F%C3%A1brica%20(CPF)%20de%20Productos%20de%20Arcilla%20Cocida&redirect=no)

Pérez, M (2003). El sistema de control de gestión. Conceptos básicos para su diseño, recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-gestion-conceptos-basicos-diseno/>

Romero, J. (2012, septiembre 3). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

Ruffner, R (2004), El Control Interno en las Empresas Privadas, recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Solorzano, G (2004), Tesis: Diseño e Implantación de un Sistema de Control Interno y de Gestión para optimizar el uso de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros de una empresa de Servicios, Universidad de Guayaquil, recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1931/1/3816.pdf>

## CONCLUSIONES

Con la implementación del curso Metodología del Control Interno en modalidad virtual permitirá que los alumnos de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, tengan una nueva modalidad para matricular y cursar en la Universidad, máxime que la tecnología es indispensable en el quehacer diario, a nivel de ciudades, países y a nivel mundial.

La implementación ayudará a mejorar los servicios de educación que se imparte en la Universidad, ya que se contará con dos opciones:

la modalidad presencial y la virtual.

El diseño del mismo permitirá que sin necesidad de trasladarse largas distancias y desde distintos lugares, donde se cuente con servicios de internet y aprovechando la tecnología de los distintos dispositivos existen como laptop, teléfonos inteligentes, Tablet, etc., y con los recursos tecnológicos que permite la plataforma Moodle los alumnos podrán participar activamente, en las diversas actividades diseñadas, como por ejemplo adquirir conocimiento con las distintas clase publicadas, participar en los diferentes Foros que se implementarán, realizar asignaciones y tareas del curso como Wikis, elaboración de documentos y propuesta.

Todo es complementado con los diferentes materiales didácticos diseñados para que los estudiantes puedan desarrollar aprendizajes y cumplir con el objetivo del curso de conocer ampliamente el Diseño de Controles Internos en los diferentes tipos de empresas.

El curso les permitirá a los estudiantes desarrollar conocimiento en forma colaborativa, realizando distintas investigaciones guiadas por un Tutor, aprovechando las bondades de un curso virtual.

El curso está cumpliendo con el objetivo planteado al inicio, ya que se implementa el Aula virtual para el mismo, se diseñan los materiales indispensables

para su implementación, se cuenta con tutores y administradores de la plataforma y se aprovechan los recursos tecnológicos disponibles.

Definitivamente el curso traerá beneficios y cumple con los objetivos de enseñanza y aprendizaje de la Universidad.